

Приложение  
к решению Думы  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края  
от 26 марта 2021 года № 436-V

**О Т Ч Е Т**  
**о деятельности Контрольно-счетной палаты**  
**города-курорта Железноводска Ставропольского края**  
**за 2020 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края подготовлен и представляется в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон № 6-ФЗ), Положением о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2012 года № 240-IV (далее – Положение).

В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

**1. Вводная часть**

Контроль за эффективным, рациональным и целевым использованием бюджетных средств является важнейшей государственной задачей. Контрольно-счетные органы играют очень важную роль в деятельности органов местного самоуправления, основной задачей которых является осуществление контроля за соблюдением законности в ходе исполнения бюджета, контроль за рациональным использованием бюджетных средств и имущества.

Самостоятельный и независимый статус Контрольно-счетной палаты обеспечивает объективную оценку результатов финансовой, хозяйственной деятельности, управления и распоряжения муниципальными средствами и муниципальным имуществом органами местного самоуправления и организациями города.

Деятельность Контрольно-счетной палаты строится на основе годовых планов, формируемых, в том числе с учетом поручений Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края и предложений главы города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Контрольно-счетной палатой в процессе реализации возложенных на нее полномочий в 2020 году осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

## 2. Основные направления и тоги работы

Контрольно-счетная палата в 2020 году осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность в целях контроля за исполнением бюджета города, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета города Железноводска, отчета о его исполнении, а также, в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Приоритетными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты в 2020 году являлись:

- предварительный контроль проектов муниципальных правовых актов города Железноводска;
- контроль за исполнением бюджета города Железноводска;
- контрольные мероприятия, проводимые в целях проверки использования средств бюджета города и муниципального имущества бюджетными, казенными учреждениями;
- аудит в сфере закупок;
- контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты;
- организация внутреннего контроля, профилактика и противодействие коррупции в Контрольно-счетной палате;
- совершенствование организации, планирования и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- развитие сотрудничества и повышение согласованности деятельности Контрольно-счетной палаты с различными органами.

Деятельность Контрольно-счетной палаты проводилась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 25 декабря 2019 года № 29.

Из общего числа контрольных и мероприятий, предусмотренных Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, проведено 3 мероприятия по поручению Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края, 4 мероприятия по предложению главы города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществлялось в соответствии с требованиями федеральных, региональных и муниципальных нормативно-правовых актов, в том числе, принятых Контрольно-счетной палатой, стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетной палатой в 2020 году проведено 50 мероприятий внешнего финансового контроля, в том числе: 17 контрольных мероприятий; 33 экспертно-аналитических мероприятия.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями были охвачены 20 объектов, в том числе:

- главные администраторы средств городского бюджета (ГАБС) – 11;
- муниципальные учреждения (предприятия) – 9.

Перечень всех объектов контроля в Приложении 1 к настоящему отчету.

В отчетном периоде, как и в предыдущие годы, Контрольно-счетной палатой, в целях систематизации и единообразия при оценке установленных в ходе контрольных действий нарушений, применен Классификатор нарушений, рекомендованный к применению Счетной палатой РФ.

Объем проверенных средств в 2020 году составил 2 090 685 612,80 рублей.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2020 год выявлено 894 нарушения, из них: 195 случаев имеющих стоимостную оценку и 699 случаев не имеющих стоимостной оценки на общую сумму 39 365 992,87 рублей или 1,9%.

Структура выявленных нарушений составляет:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета: количество нарушений всего 36, из них 16 на сумму 37 093 292,33 рубля или 94,2% от общего объема нарушений;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности: количество нарушений всего 153, из них 61 на сумму 1 197 482,31 рубля или 3,0% от общего объема нарушений;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц: количество нарушений всего 330, из них 43 на сумму 873 583,32 рубля или 2,2% от общего объема нарушений;

- иные нарушения: количество нарушений всего 339, из них 55 на сумму 123 949,84 рублей или 0,3% от общего объема нарушений;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью: количество нарушений всего 33, из них 17 на сумму 75 421,34 рубль или 0,2% от общего объема нарушений;

- неэффективное использование муниципальных средств: количество нарушений всего 3, из них 3 на сумму 2 263,73 рубля или 0,01% от общего объема нарушений.

По результатам мероприятий внешнего финансового контроля в адрес руководителей бюджетных и казенных учреждений, в адрес Администрации города Железноводска и структурных подразделений Администрации города в 2020 году направлено 10 представлений, 2 предписания, 16 информационных писем.

Предписано устранить нарушений на сумму 6 493 355,01 рублей.

Нарушения на сумму 6 117 278,71 рублей были устранены в период проверок, часть нарушений на сумму 376 076,30 рублей устранялись по выданным Контрольно-счетной палатой города предписаниям и представлениям в установленные сроки.

На конец отчетного периода сняты с контроля 10 представлений и 1 предписание. 1 предписание находилось на контроле на начало 2021 года, на данный период с контроля снято.

По состоянию на 01.01.2021 года во исполнение представлений и предписаний Контрольно-счетной палатой приняты исчерпывающие меры, направленные на устранение выявленных нарушений.

На момент составления отчета устранено выявленных нарушений на сумму 6 493 355,01 рублей (100,0%).

Привлечено к дисциплинарной ответственности 3 должностных лица.

В отчетном периоде продолжена работа по контролю за устранением нарушений и недостатков в деятельности учреждений (предприятий), выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году – 1 представление находилось на контроле на начало 2020 года, также снято с контроля (*УГХ предоставлены документы по выполнению работ по благоустройству территории Комсомольского парка г. Железноводска в поселке Иноземцево - дополнительное соглашение локальные сметные расчеты*).

В пяти случаях результаты проверки 2020 года направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ставропольскому краю (далее по тексту - УФАС СК).

Постановление о наложении штрафа по делу об административном правонарушении вынесено в отношении должностного лица МДБОУ «Детский сад № 14 «Малыш» (*штраф 30 000,00 рублей*).

По остальным случаям нарушения находятся на рассмотрении в УФАС СК.

В отчетном периоде 2020 года УФАС СК принято решение о возбуждении административного дела в отношении должностного лица муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Иноземцевская средняя общеобразовательная школа № 4 имени А.М. Клинового» города-курорта Железноводска Ставропольского края, по материалам проверки Контрольно-счетной палаты за 2019 год (*по итогам рассмотрения 03.08.2020 года вынесено Постановление о наложении штрафа (письмо ФАС от 05.08.2020)*).

В 2020 году Контрольно-счетной палатой составлено 2 Протокола об административном правонарушении и направлено для рассмотрения в мировой суд по месту совершения административного правонарушения.

Суд подтвердил доводы Контрольно-счетной палаты о наличии в действиях должностных лиц и работников административного правонарушения, назначено наказание в виде административного штрафа в обоих случаях.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой проведено 33 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе 3 мероприятия по аудиту в сфере закупок.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 33 заключения.

Информация по итогам проведенных мероприятий направлялась в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края и главе города-курорта Железноводска Ставропольского края.

В 2020 году на рассмотрение Контрольно-счетной палаты поступило 30 проектов муниципальных правовых актов, в том числе: 1 проект решения «Об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год»; 11 проектов решений «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»; 3 проекта решения «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2020 год» (за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2020 года); 2 проекта решения «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»; 1 проект решения «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 21 октября 2010 года № 760 «О земельном налоге в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»; 12 Постановлений администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края об утверждении муниципальных программ.

В подготовленных заключениях на проекты решений Контрольно-счетной палатой в некоторых случаях обозначены замечания и внесены предложения о представлении подробных пояснений, подтверждающих целесообразность внесения изменений в бюджет города и другие нормативно-правовые акты.

В отдельных случаях пояснения были даны на заседаниях депутатских комиссий Думы города и непосредственно на заседаниях Думы города, при рассмотрении проектов решений.

В 2020 году продолжалось взаимодействие Контрольно-счетной палаты с правоохранительными органами, в прокуратуру города направлены материалы по результатам 50 мероприятий проверок в соответствии с заключенным соглашением об основах взаимодействия от 05.03.2013 года (отчеты о результатах контрольных мероприятий, заключения по экспертно-аналитическим мероприятиям).

В отчетном периоде принимались меры по дальнейшему совершенствованию взаимодействия Контрольно-счетной палаты с органами местного самоуправления города-курорта Железноводска.

В течение 2020 года председатель, аудитор и сотрудники Контрольно-счетной палаты приняли участие в заседаниях Думы города-курорта Железноводска, в заседаниях постоянной комиссии Думы города-курорта Железноводска по бюджету, налогам, финансовой политике, в публичных слушаниях по проектам решений Думы города-курорта Железноводска.

В соответствии с требованиями законодательства об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления, в порядке, определенном Регламентом Контрольно-счетной палаты города-курорта

Железноводска Ставропольского края, в течение 2020 года проводилась работа по информационному освещению деятельности Контрольно-счетной палаты.

На официальном сайте Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края и администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в сети Интернет постоянно функционирует раздел «Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края».

В 2020 году на сайте было размещено 56 официальных документов и информационных материалов о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также о выявленных при их проведении нарушениях и недостатках.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год выполнен в полном объеме.

Штатная численность сотрудников Контрольно-счетной палаты, в соответствии с решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 октября 2020 года № 406-V «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22 января 2013 года № 242-IV «О штатной численности Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края» на конец отчетного периода составила 4 штатных единицы (должности, отнесенные к должностям муниципальной службы).

В 2021 году, как и в предыдущие годы, ключевыми направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты будут являться совершенствование методологического, правового и информационно-технологического обеспечения Контрольно-счетной палаты.

Анализ и контроль исполнения бюджета, контроль реализации муниципальных программ города, контроль законности и эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества, аудит в сфере закупок.

Реализация мер, направленных на обеспечение соответствия уровня профессиональной компетенции муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты, организация внутреннего контроля, профилактика и противодействие коррупции в Контрольно-счетной палате, развитие сотрудничества и повышение согласованности деятельности Контрольно-счетной палаты с различными органами.

Планирования деятельности Контрольно-счетной палаты, в том числе исходя из существующей численности сотрудников в целях обеспечения достаточности, сбалансированности, равномерности, комплексности осуществления мероприятий.

Повышение публичности деятельности Контрольно-счетной палаты города, предоставление в открытых источниках на системной основе информации о результатах работы Контрольно-счетной палаты.

Контрольно-счетная палата продолжит работу по дальнейшему развитию сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и

опытом со Счетной палатой Ставропольского края и контрольно-счетными органами других муниципальных образований.

### **3. Результаты контрольных мероприятий**

В соответствии с Планом работы на 2020 год, на основании распоряжений председателя Контрольно-счетной палаты проведено 17 контрольных мероприятий.

Из общего числа контрольных и мероприятий, предусмотренных Планом работы Контрольно-счетной палаты, проведено 1 мероприятие по поручению Думы города, 3 контрольных мероприятия по предложению главы города.

Охвачено контрольными мероприятиями 20 объектов, в том числе 11 Главных распорядителей бюджетных средств и 9 муниципальных учреждений.

В рамках проведенных контрольных мероприятий подготовлено 17 актов проверок.

По результатам контрольных мероприятий в адрес проверяемых объектов направлено 2 предписания и 10 представлений. Сняты с контроля 10 представлений и 1 предписание.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год в части контрольной деятельности выполнен в полном объеме.

#### **3.1. Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Городской Дворец культуры» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год»**

Выявлено нарушений и недостатков в количестве 173 из них 24 на общую сумму 852 988,81 рублей, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в количестве 13 на сумму; 846 005,81 рублей;

- иные нарушения - 11 на сумму 6 983,00 рубля.

По итогам данного контрольного мероприятия часть нарушений устранена в период проверки, часть нарушений отработана по выданному Представлению и устранена после проведения контрольного мероприятия.

Контрольно-счетной палатой составлен Протокола об административном правонарушении в отношении руководителя Учреждения и направлен для рассмотрения в мировой суд по месту совершения административного правонарушения.

Суд подтвердил доводы Контрольно-счетной палаты о наличии в действиях должностных лиц и работников административного правонарушения, назначено наказание в виде административного штрафа в размере 15 000,00 рублей (поступили в доход бюджета).

При проведении контрольного мероприятия наиболее значимые нарушения составили:

При анализе выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности:

- нарушение Приложения 1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 декабря 2016 года № 1125 (далее - Порядок № 1125): в первоначальном Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период отсутствует дата утверждения документа директором Учреждения;

- нарушено требование пункта 20 Порядка № 1125 (сроков согласования плана финансово-хозяйственной деятельности с Учредителем): утвержденный План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период согласован Управлением культуры 18 февраля 2019 года (на бумажном носителе должен быть представлен органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, для согласования, не позднее 25 января 2019 года);

- нарушены условия Соглашения № 1 от 29 декабря 2018 года (субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания), Соглашений б/н на иные цели от 28 февраля 2019 года и от 29 декабря 2018 года, заключенных между Управлением культуры и Учреждением. Не соблюдены сроки перечисления субсидий;

- нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 23 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 июня 2011 года № 681 (далее по тексту Порядок № 681): в 2019 году при уменьшении объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания (дополнительное соглашение № 1-1 от 28 февраля 2019 года к Соглашению № 1 от 29 декабря 2018 года), не внесены изменения в муниципальное задание Учреждения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

При проверке расходов на оплату труда, установлены следующие нарушения:

- в соответствии с пунктом 1 методических рекомендаций по утверждению перечней должностей и профессий работников государственных учреждений культуры субъектов Российской Федерации и муниципальных учреждений культуры, относимых к основному персоналу по видам деятельности, являющихся приложением к письму Министерства культуры Российской Федерации от 24.07.2014 года № 154-01-39/09-ВА и пунктом 23 раздела 5 плана мероприятий («дорожная карта») «изменения в отраслях социальной сферы Ставропольского края, направленные на повышение эффективности сферы культуры Ставропольского края» утвержденного распоряжением Правительства Ставропольского края от 27.03.2013 года

№ 79-рп (далее – «дорожная карта»), предельную долю оплаты труда работников административно-управленческого персонала в фонде оплаты труда учреждений культуры рекомендуется определить не более 40%. В штатном расписании на 01 января 2019 года по Учреждению не выдержано нормативное соотношение должностей, согласно мероприятиям «дорожной карты»;

- штатная численность основного творческого персонала в МБУК «ГДК» по годам составила: на 01 января 2019 года - 49,15 единиц (завышена штатная численность основных сотрудников на 17,58 единиц), на 01 января 2020 года – 50,15 единиц (завышена штатная численность основных сотрудников на 18,58 единиц);

- в штатном расписании и тарификационном списке на 01 января 2019 года неверно указан оклад по должности «инженер», в сумме 6 967,00 рублей, согласно Положению об оплате работников МБУК «ГДК», данная должность относится к 1 квалификационному уровню «общеотраслевых должностей служащих третьего уровня» с должностным окладом 6 760,00 рублей;

- в штатном расписании и тарификационном списке на 01 января 2019 года, оклад по должности «инженер по эксплуатации электрооборудования», указан в сумме 6 967,00 рублей, согласно Положению об оплате работников МБУК «ГДК», данная должность относится ко 2 квалификационному уровню «общеотраслевых должностей служащих третьего уровня».

При проверке обоснованности и правильности расчетов по оплате труда сотрудников Учреждения в проверяемом периоде:

- установлено несоответствие оклада, указанного в приказе Учреждения, штатному расписанию и положению об оплате труда работников:

- согласно приказу № 60 л/с от 02 августа 2018 года сотрудник переведен на 0,5 ставки машинистом по обслуживанию сцены с окладом 6 240,00 рублей, в штатном расписании на 01 января 2019 года по данной должности размер должностного оклада составляет 5 200,00 рублей, также по данному сотруднику установлено нарушение части 3 статьи 133 ТК РФ, заработная плата недоначислена до МРОТ;

- проверкой правомерности начисления премии сотрудникам установлено несоответствие приказа и фактического начисления:

- согласно приказу № 10-к от 18 января 2019 года помощнику директора необходимо выплатить премию в сумме 28 750,00 рублей, фактически премия начислена и выплачена в сумме 27 850,00 рублей, недоплата заработной платы в общей сумме 1 171,80 рубль;

- допускались нарушения сроков выплаты заработной платы, отпускных и выплаты при увольнении (нарушение Коллективного договора Учреждения, статьи 136 ТК РФ, статьи 140 ТК РФ соответственно).

При проверке кадровой работы и делопроизводства установлены следующие нарушения и недостатки:

- отсутствует (к проверке не представлен) журнал учета приказов по личному составу. Нет возможности проверить сквозную нумерацию и дату создания приказов;

- проверкой ведения личных карточек работников (форма Т-2) установлены нарушения: отсутствует номер и дата трудового договора; не вносятся, согласно приказам руководителя изменения оклада, доплат, надбавок; не указывается совмещение, совместительство; не заполнены сведения о наградах, почетных званиях сотрудников; сотрудников не знакомят с записями под роспись; отсутствуют должностные инструкции сотрудников;

- нарушение статьи 66 ТК РФ: на момент проверки трудовые книжки сотрудников не оформлены, отсутствуют записи о приеме на работу, переводе сотрудников, изменении должностей, в Управлении не ведется книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них;

- квалификация 6 сотрудников не соответствуют требованиям к квалификации, установленным Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 № 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии» (далее – Единый квалификационный справочник работников культуры).

При проверке кассовых операций, установлены следующие нарушения:

- нарушение Федерального закона от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»: с 01 июля 2019 года и по 02 марта 2020 года Учреждением при приеме (получении) денежных средств наличными деньгами (кроме продажи кинобилетов и билетов на мероприятия) контрольно-кассовая техника (далее – ККТ) не применялась. Данный факт (неприменение ККТ в установленных законодательством РФ о применении ККТ случаях) может иметь признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ), по которому возможно привлечение к ответственности с наложением штрафа на должностных лиц.

В период проведения контрольного мероприятия, 02 марта 2020 года, Учреждением установлена онлайн-касса (регистрационный номер ККТ 0004407397050320);

- нарушение пункта 4.3 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту Указания № 3210-У) приходные кассовые ордера не подписаны руководителем;

- нарушение пункта 4.6 Указаний № 3210-У: руководителем записи в кассовой книге не сверялись с данными кассовых документов (подпись лица, проводившего указанную сверку отсутствует);

- нарушение пункта 6.1 Указаний № 3210-У: кассиром не осуществлена проверка на соответствие сумм наличных денег, проставленных цифрами, суммам, проставленным прописью (сумма прописью и цифрами, а также дата

получения денежных средств в расходных кассовых ордерах при сдаче выручки в банк не проставлены);

- нарушение пункта 6.2 Указаний № 3210-У: в расходных кассовых ордерах (при сдаче выручки в банк) подпись получателя наличных денег (ответственного лица) отсутствует;

- нарушение пункта 7 Указаний № 3210-У: Учреждением не разработано Положение по обеспечению сохранности наличных денег, хранении, транспортировке;

- с 01 января 2019 года до 27 августа 2019 года систематически допускалось нарушение пунктов 4.1 и 4.6 Указаний № 3210-У (выручка в кассу МБУК «ГДК» сдавалась через 1-8 дней).

Данный факт (неоприходование или неполное оприходование выручки) может иметь признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ, по которому возможно привлечение к ответственности с наложением штрафа на должностных лиц;

- нарушение пункта 6.5 Указаний № 3210-У: в платежной ведомости № 0035 от 21 июня 2019 года на сумму 17 479,73 рублей (пособия при рождении ребенка) расписка в получении (подпись работника) отсутствует;

- нарушение пункта 2 Указаний 3210-У: с 27 августа 2019 года по 11 октября 2019 года допускались случаи превышения допустимого лимита остатка денежной наличности в кассе Учреждения.

Превышение установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе учреждения – одно из грубейших нарушений кассовой дисциплины, которое в соответствии с частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ влечет наложение административного штрафа на должностных лиц;

- нарушение пункта 6 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 07 октября 2013 года № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее по тексту Указания № 3073-У) МБУК «ГДК» не соблюден предельный размер наличных расчетов на общую сумму 360 000,00 рублей.

Данный факт (нарушение порядка работы с денежной наличностью) может иметь признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ.

При проведении инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе Учреждения (по состоянию на 28 февраля 2020 года), установлено:

- за 27 февраля 2020 года не оформлены приходные кассовые ордера поступивших наличных денежных средств в кассу Предприятия в день ее поступления (нарушение пункта 4.1 Указаний № 3210-У), не внесены в тот же день на основании этих ордеров в кассовую книгу Предприятия записи о поступивших и выданных денежных средствах.

В период проведения контрольного мероприятия кассовые документы приведены в соответствие, недостача внесена в кассу и на расчетный счет Учреждения.

При проверке расчетов с подотчетными лицами, установлены следующие нарушения:

- нарушение пункта 6.3 Указаний № 3210-У и пункта 7.3 Учетной политики Учреждения на 2019 год на общую сумму 19 000,00 рублей: денежные средства 22 августа 2019 года и 28 августа 2019 года из кассы Учреждения выданы Куксовой О.А. без письменного заявления подотчетного лица;

- в бухгалтерском учете дважды проведено приобретение светильников светодиодных ЭРА ДВО LED 1-18 в количестве 4 штук на общую сумму 1 464,00 рубля. В период проведения контрольного мероприятия денежные средства в сумме 1 464,00 рубля внесены в кассу и на расчетный счет Учреждения.

При проверке учета основных средств и материальных запасов, установлены следующие нарушения и недостатки:

- нарушение пункта 333 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01 декабря 2010 года № 157н (далее - Инструкция 157н), пункта 11.2 Учетной политики Учреждения на 2019 год: в проверяемом периоде транспортные средства, полученные Учреждением в безвозмездное пользование, не учитывались на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- списание ГСМ, приобретенных и израсходованных в 2018-2019 годах, в проверяемом периоде и по состоянию на 27 февраля 2020 года не осуществлялось; в декабре 2019 года произведено списание ГСМ (бензина) на сумму 21 284,70 рубля, израсходованных в сентябре-декабре 2017 года. Остаток ГСМ (бензина) на 01 января 2020 года составил 297 964,47 рубля (7 031,27 литр);

- в нарушение требований, установленных частью 3 статьи 9, частью 1 статьи 10 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 29 СГС «Концептуальные основы», пунктом 11 Инструкции № 157н, установлены факты не отражения в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни Учреждения (списание ГСМ) на общую сумму 297 964,47 рубля (с учетом остатка бензина по состоянию на 01 января 2018 года и списания бензина в 2019 году 21 284,70 рубля):

- в 2018 году на сумму 138 704,74 рубля (в сумме 16 340,04 рублей – остаток бензина на 01 января 2018 года, в сумме 122 364,70 рубля - приобретено бензина в 2018 году (оприходовано в бухгалтерском учете);

- в 2019 году на сумму 159 259,73 рублей (в сумме 180 544,43 рубля - приобретено бензина в 2019 году (оприходовано в бухгалтерском учете), в сумме 21 284,70 рубля - списано бензина). Списание бензина в 2019 году проверить не предоставляется возможным в связи с не отражением данных в бухгалтерском учете и не предоставлением первичных учетных документов в полном объеме;

- нарушение пункта 17 Порядка заполнения путевых листов, утвержденного приказом Минтранса РФ от 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Порядок Минтранса № 152): журнал регистрации путевых листов в Учреждении не ведется (к проверке не представлен); в период проведения контрольного мероприятия начато оформление путевых листов за 2019 год; 02 марта 2020 года к проверке представлены путевые листы и отчет по путевым листам только за период с 01 января 2019 года по 28 февраля 2019 года.

Проверкой правильности оформления путевых листов за январь-февраль 2019 года, выписанных на автотранспортное средство HYUNDAI Accent, 2007 года выпуска, гос. номер А 224 ХН 26 установлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение пункта 5 Порядка Минтранса № 152 сведения о собственнике (владельце) транспортного средства не включают: местонахождение, номер телефона, основной государственный регистрационный номер Учреждения;

- в нарушение пункта 13 Порядка Минтранса № 152 показания одометра при выезде транспортного средства с парковки и его заезде на парковку не заверены подписями уполномоченных лиц;

- в нарушение пункта 16 Порядка Минтранса № 152 во всех путевых листах отсутствует дата и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя;

- в нарушение пункта 16.1 Порядка Минтранса № 152 отсутствует дата и время проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортного средства;

- в предоставленных путевых листах не заполнены обязательные реквизиты:

- отсутствуют подписи водителя;

- в графе «движение горючего» не указывается марка и код марки горючего;

- отсутствует табельный номер и номер удостоверения водителя;

- отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что данные первичные учетные документы не могут быть приняты к бухгалтерскому учету, так как не оформлены в установленном порядке (пункт 26 СГС «Концептуальные основы»).

Данные бухгалтерской отчетности МБУК «ГДК» за 2019 год искажены на 8,07 % - 29,76 %:

- стр. 080, гр. 5, гр. 6, гр. 9 и гр. 10 «Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01 января 2020 года» (ф. 0503730) на 29,76% (на сумму 138 704,74 рубля), на 8,07 % (на сумму 138 704,74 рубля), на 27,68 % (на сумму 297 964,47 рубля), на 10,86 % (на сумму 297 964,47 рубля).

Искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению

информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10 процентов является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности и может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

Сохранность материальных ценностей в Учреждении не обеспечена в полной мере:

- в нарушение статьи 244 ТК РФ не заключены договоры о полной материальной ответственности с сотрудниками, непосредственно связанными с применением в процессе работы переданных им материальных ценностей и за которыми в 2019 году числились основные средства и материальные запасы;
- основные средства и материальные запасы не перемещены и/или не списаны по уволенным сотрудникам и др. нарушения.

### **3.2. Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Телерадиостудия города-курорта Железноводска Ставропольского края» за 2018-2019 годы»**

Выявлено нарушений и недостатков в количестве 72 из них 11 на общую сумму 206 835,03 рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета в количестве 2 на сумму 89 698,33 рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в количестве 8 на сумму; 27 474,70 рублей;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в количестве 1 на сумму 89 662,00 рублей.

По итогам данного контрольного мероприятия часть нарушений устранена в период проверки, часть нарушений отработана по выданному Представлению и устранена после проведения контрольного мероприятия.

Контрольно-счетной палатой составлен Протокол об административном правонарушении в отношении руководителя Учреждения и направлен для рассмотрения в мировой суд по месту совершения административного правонарушения.

Суд подтвердил доводы Контрольно-счетной палаты о наличии в действиях должностных лиц и работников административного правонарушения, назначено наказание в виде административного штрафа в размере 20 000,00 рублей (поступили в доход бюджета).

При проведении контрольного мероприятия наиболее значимые нарушения и недостатки составили:

При анализе нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность, учреждения установлено:

- согласно Решению Железноводского городского суда Ставропольского края от 24.09.2019 года по Делу № 2а-785/19, с 25.10.2019 года регистрация СМИ радиопрограммы «Железноводский вестник» регистрационный номер Эл №10-5408 от 26 ноября 2003 года, признана недействительной. На момент проверки основной вид деятельности Учреждения (радиовещание) прекращен, приостановлен выход в радио и телеэфир. В настоящее время Учреждением готовятся видеоматериалы и размещаются в социальных сетях (Интернет) и официальном сайте администрации города-курорта Железноводска - <http://adm-zheleznovodsk.ru/>.

При проверке правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней установлены следующие нарушения:

Проверкой соблюдения Требований, утвержденных Минфином России, приказом от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», действовавших в проверяемом периоде (далее – Требования № 112н), Требований, утвержденных Минфином России, приказом от 14 февраля 2018 года № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» с изменениями, (далее – Требования № 26н) и Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, подведомственных управлению культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденным Управлением культуры приказом от 29 декабря 2018 года № 84/2-О (далее - Порядок № 84/2-О) установлены нарушения:

- абзаца 1 пункта 6, абзаца 9 пункта 11 Требований № 112н, абзаца 2 пункта 8, пункта 16 Требований № 26н, Порядка № 84/2-О (к представленной на утверждение первоначальной смете и при внесении изменений в смету прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся ее неотъемлемой частью): обоснование (расчеты) плановых сметных показателей за проверяемый период 2018-2019 годов к проверке не представлены. В период проведения проверки произведены (обоснования) расчеты по утвержденной форме к первоначальным бюджетным сметам и сметам с учетом изменений, нарушение устранено;

- утвержденные бюджетные сметы на 2018 год (первоначальная и с учетом изменений), на 2019 год (первоначальная) не соответствуют рекомендованному образцу бюджетной сметы (форма по ОКУД 0501012,0501013) (Приложение № 1 и № 2 к Общим требованиям, утвержденным Приказом Минфина РФ от 14.02.2018 года № 26н), что является нарушением пункта 5 Требований № 112н, абзаца 1 пункта 8 Требований № 26н, части 2 Порядка № 84/2-О;

- нарушение абзацев 3, 5 пункта 8 Требований № 112н (утверждение бюджетной сметы Учреждения, руководителем ГРБС осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения ему в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств): бюджетная смета на 2018

финансовый год от 01.01.2018 г. утверждена начальником Управления культуры 29.12.2017 года, уведомление о доведенных лимитах бюджетных обязательств от 01.01.2018 года. Указанное нарушение срока утверждения бюджетной сметы, ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 года № 195-ФЗ (далее - КоАП РФ).

Согласно статье 4.5 и пункта 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ срок давности для привлечения к административной ответственности по истечении двух лет со дня совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.7, истек;

- нарушение пункта 2 Требований № 112н: Порядок составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений, утвержденный Управлением культуры (ГРБС), и действовавший в 2018 году, к проверке не представлен.

При проверке расходов на оплату труда, установлены следующие нарушения и недостатки:

- в представленном к проверке Положении об оплате труда отсутствует Приложение 1 (форма расчетного листка) – устранено в период проверки;

- недоначислено заработной платы 3 работникам в общей сумме 1 763,05 рубля, в том числе: заработная плата в сумме 1 354,11 рубля, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 408,94 рублей;

- излишне начислено 4 работникам в общей сумме 6 311,65 рублей, в том числе: заработная плата в сумме 4 847,66 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1 463,99 рубля;

- нарушались систематически в течение года сроки выплаты заработной платы и выплаты при увольнении (нарушение Коллективного договора Учреждения, статьи 136 ТК РФ, статьи 140 ТК РФ соответственно).

В ходе проверки личных дел сотрудников установлены нарушения:

- дополнительные соглашения к трудовым договорам, в связи с изменением окладов сотрудников в 2019 году к проверке не представлены; в представленных к проверке личных делах отсутствуют необходимые документы у 9 сотрудников, работавших в проверяемом периоде (в период проведения проверки, личные дела к проверке представлены, нарушения устранены);

- нарушение требований Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии", утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 года № 251н (далее по тексту - Единый квалификационный справочник работников культуры, искусства и кинематографии) и должностной инструкции монтажера, утвержденной МКУ «ТРС» - отсутствует высшее профессиональное образование (культуры и искусства или техническое).

При проверке кассовых операций, установлены следующие нарушения:

- нарушение пункта 7 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 07.10.2013 года № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (действующих в проверяемом периоде) - мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке Учреждением не определены;

- нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49, Учетных политик на 2018 и 2019 годы, в проверяемом периоде инвентаризация наличных денежных средств ежеквартально (на последний день отчетного квартала), а также перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась (инвентаризационные описи наличных денежных средств, акты о результатах инвентаризации не представлены).

При проверке приобретения нефинансовых активов, товаров, работ, услуг; учета, сохранности и расходования нефинансовых активов, установлены следующие нарушения и недостатки:

- Учреждение занимает нежилые помещения на 3 этаже, расположенные по адресу г. Железноводск, ул. Ленина, 55, без правовых оснований: документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования к проверке не представлено;

- нарушение требований, установленных частью 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 29 СГС «Концептуальные основы», пунктом 11 и пунктом 333 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (в редакции, действующей в проверяемом периоде), недвижимое имущество, полученное в безвозмездное пользование по Договору № 5 от 09.01.2017 года, в 2017-2018 годах отсутствовало в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- в проверяемом периоде материальные запасы (бумага Svetokopy A4, диски DVD, конверты под диски DVD) в проверяемом периоде (2018-2019 годы) не списывались на нужды учреждения, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) не представлена. Несвоевременное списание материальных ценностей может привести в дальнейшем к искажению реальной информации о финансовом положении и к представлению искаженной бюджетной отчетности, что согласно статье 15.15.6 КоАП РФ может повлечь наложение административного штрафа на должностных лиц;

- лимиты бюджетных обязательств по КБК 60712011130111130244 в объеме, необходимом для проведения закупки и заключения Контракта б/н от 03.06.2019 года, доведены МКУ «ТРС» уведомлением лишь 04 июля 2019 года, то есть на 32 дня позже даты заключения Контракта б/н от 03.06.2019 года. В нарушение части 2 статьи 72, части 5 статьи 161 и части 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Контракт б/н от 03.06.2019 года на выполнение работ по замене оконных блоков на сумму 89 662,00 рубля заключен МКУ «ТРС» в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Указанное нарушение порядка принятия бюджетных обязательств может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.10 КоАП РФ;

- локальный сметный расчет, являющийся неотъемлемой частью Контракта б/н от 03.06.2019 года, к проверке не представлен (в период проведения проверки данное нарушение устранено);

- нарушен порядок и срок оплаты выполненной работы по Контракту б/н от 03.06.2019 года на сумму 89 662,00 рубля: согласно пункту 3.3 данного контракта оплата производится двумя частями (авансовый платеж в размере 30% от цены контракта в течение 15 календарных дней с даты выставления счета и полный расчет в течение 15 календарных дней с даты подписания сторонами акта выполненных работ (формы № КС-2). В нарушение пункта 3.3 данного контракта оплата на сумму 89 662,00 рубля произведена 15.07.2019 года (п/п № 131880 на сумму 89 662,00 рубля), акт о приемке выполненных работ (формы № КС-2) от 28.06.2019 года, акт № 028 от 28.06.2019 года, подписаны 28.06.2019 года.

Указанное нарушение сроков и порядка оплаты контрактов (договоров) может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ;

- установлено нарушение в ходе исполнения бюджета - несоблюдение порядка зачета или возврата излишне уплаченной суммы налога, сбора (нарушение статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации): работа по возврату дебиторской задолженности по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 36,33 рублей в течение двух лет (2018-2019 годы) не велась и др. нарушения.

### **3.3. Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Пушкинская галерея» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2018-2019 годы»**

Выявлено нарушений и недостатков в количестве 50 из них 17 на общую сумму 209 588,76 рублей, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в количестве 15 на сумму 207 861,92 рублей;

- иные нарушения в количестве 2 на сумму 1 726,84 рубля.

По итогам данного контрольного мероприятия часть нарушений устранена в период проверки, часть нарушений отработана по выданному Представлению и устранена после проведения контрольного мероприятия.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено:

Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

Вместе с тем, контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

При проверке правильности формирования муниципальных заданий действовавших в проверяемом периоде установлено:

- нарушение требований пункта 4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 июня 2011 года № 681 (далее по тексту - Порядок № 681): в Муниципальном задании на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов отсутствует дата утверждения документа начальником Управления культуры, соответственно, не представляется возможным определить период, при котором данный документ подлежал утверждению.

- муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформировано по форме, которая по наполнению не в полном объеме соответствует форме Порядка № 681;

- нарушение части 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: Муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не содержит порядок контроля за исполнением муниципального задания;

- нарушение части 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 23 Порядка № 681, в 2019 году при уменьшении объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания (дополнительное соглашение № 3-1 от 28.02.2019 года к Соглашению № 3 о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 29.12.2018 года), не внесены изменения в муниципальное задание Учреждения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

При анализе выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, установлены следующие нарушения:

- нарушение пункта 3 Требований, утвержденных Минфином России приказом от 28.07.2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», действующем в проверяемом периоде, (действовавших в проверяемом периоде, далее – Требования № 81н) и пункта 2 Порядка составления и утверждения

плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 декабря 2016 года № 1125 (далее – Порядок № 1125): все представленные планы ФХД на 2018 год (первоначальный и уточненные) составлены на один финансовый год (2018 год). На плановый период планы ФХД не составлены, и не утверждены в установленном порядке;

- работа по возврату дебиторской задолженности в общей сумме 1 726,84 рублей в течение 2019 года не велась (документы не представлены), в том числе: по счету 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» на сумму 325,00 рублей, образованная в декабре 2018 года (за счет приносящей доход деятельности); по счету 206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 1 401,84 рубль, образованная в декабре 2018 года (за счет субсидии на выполнение муниципального задания);

- условия Соглашения № 3 от 29.12.2018 года (субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания), Соглашения на иные цели от 28.02.2019 года в части сроков перечисления субсидий не соблюдены.

При проверке использования муниципальной собственности, установлены следующие нарушения:

- нарушение пункта 3.3.4 договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края № 6/2014 от 12.12.2014 года: Учреждение (ссудополучатель) в отношении здания (общественный туалет) имеет право производить перепланировку, переоборудование и реконструкцию помещения с предварительного письменного согласия Управления имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска (ссудодателя), и по согласованию с соответствующими органами). Здание используется не по назначению. Фактически здание используется как офис, для нужд Учреждения. В помещениях произведен косметический ремонт. Разрешительные документы согласованные с ссудодателем о переоборудовании здания к проверке не представлены;

- нарушение статьи 39.9, 39.10 Земельного кодекса Российской Федерации, Учреждением договор на пользование земельным участком, не заключен. В период проведения контрольного мероприятия 01.07.2020 года в адрес управления имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска, Учреждением отправлено электронное письмо с просьбой о заключение договора безвозмездного пользования земельным участком, находящимся в муниципальной собственности.

При проверке предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности, установлены следующие нарушения:

- Положение о порядке предоставления платных услуг МБУК «Пушкинская галерея», к проверке не представлено;

- проверкой соответствия заключенных договоров по платным услугам и проведенным по кассе приходных кассовых ордеров установлено несоответствие отраженных данных в бухгалтерском учете на сумму

50,00 рублей (недостача денежных средств составила в сумме 50,00 рублей). В период проведения контрольного мероприятия, недостача внесена в кассу и на расчетный счет Учреждения.

При проверке кассовых операций, установлены следующие нарушения:

- нарушение статьи 244 Трудового кодекса Российской Федерации (далее по тексту ТК РФ): договор о полной индивидуальной материальной ответственности с кассиром (с 01.01.2018 года до 31.10.2018 года) не заключен (к проверке не представлен);

- нарушение Федерального закона от 22.05.2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» с 01.07.2019 года и до 20.08.2019 года Учреждением при приеме (получении) денежных средств наличными деньгами контрольно-кассовая техника (далее – ККТ) не применялась.

- нарушение пункта 4.3. Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту Указания № 3210-У: с 05.04.2018 года по 30.05.2018 года, с 27.06.2018 года по 29.08.2018 года, с 03.10.2018 года по 30.10.2018 года приходные кассовые ордера не подписаны руководителем Учреждения;

- нарушение пункта 4.6 Указаний № 3210-У: с 01.01.2018 года по 30.10.2018 года руководителем записи в кассовой книге не сверялись с данными кассовых документов (подпись лица, проводившего указанную сверку отсутствует); в кассовой книге за 2018 год отсутствуют листы кассовой книги за 03.10.2018 года, 10.10.2018 года, 16.10.2018 года, 23.10.2018 года. Кассовые документы за указанные даты к проверке представлены; выданные из кассы наличные деньги в сумме 7 000,00 рублей не учтены в кассовой книге; фактически денежные средства, выданные из кассы Учреждения, внесены через банкомат и зачислены на лицевой счет Учреждения;

- нарушение пункта 6.1 Указаний № 3210-У: отсутствует подпись руководителя в расходных кассовых ордерах на общую сумму 44 200,00 рублей (сдача выручки в банк);

- кассиром не осуществлена проверка на соответствие сумм наличных денег, проставленных цифрами, суммам, проставленным прописью (сумма прописью и цифрами, а также дата получения денежных средств в расходных кассовых ордерах при сдаче выручки в банк не проставлены);

- нарушение пункта 6.2. Указаний № 3210-У: с 03.07.2018 года по 30.12.2019 года в расходных кассовых ордерах (при сдаче выручки в банк) подпись получателя наличных денег (ответственного лица) отсутствует;

- нарушение пункта 2 Указаний 3210-У: (юридические лица обязаны хранить на банковских счетах в банках наличные деньги сверх установленного лимита остатка наличных денег). Проверкой соблюдения лимита остатка наличных денег на конец дня установлено систематическое превышение допустимого лимита остатка денежной наличности в кассе Учреждения с

30.09.2019 года. Превышение установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе учреждения – одно из грубейших нарушений кассовой дисциплины, которое в соответствии с частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ влечет наложение административного штрафа на должностных лиц.

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности;

- нарушение пункта 6 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 07.10.2013 года № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов: МБУК «Пушкинская галерея» не соблюден предельный размер наличных расчетов на общую сумму 136 800,00 рублей. Данный факт (нарушение порядка работы с денежной наличностью) может иметь признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ. Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности;

- нарушение пункта 338 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н: Книга по учету бланков строгой отчетности в проверяемом периоде не велась (к проверке не представлена);

- при проведении инвентаризации бланков строгой отчетности, установлена недостача в сумме 31,00 рубль (31 бланк входного билета серии РП) и излишки в сумме 1,00 рубль (1 бланк входного билета серии ХХ) (в период проведения контрольного мероприятия учет бланков строгой отчетности приведен в соответствие;

- нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49, Учетных политик на 2018 год и на 2019 год: инвентаризация бланков строгой отчетности ежеквартально и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год не проводилась.

При проверке расчетов с подотчетными лицами, установлено нарушение пункта 6.3 Указаний № 3210-У и пункта 6.4 Учетной политики на 2018 год: в заявлении от 22.06.2018 года, в служебной записке от 12.12.2018 года о выдаче подотчет денежных средств не указан срок, на который выдаются наличные деньги.

При проверке расходования средств на заработную плату, установлены следующие нарушения:

- не доначислено заработной платы 6 работникам в общей сумме 14 510,60 рублей, в том числе: заработная плата в сумме 11 144,86 рубля, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 3 365,74 рублей;

- допускались нарушения сроков выплаты отпускных начислений и выплаты при увольнении сотрудников (нарушение статьи 136 ТК РФ, статьи 140 ТК РФ соответственно) и др. нарушения.

#### **3.4. Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, выделенных на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» за 2018-2019 годы»**

Выявлено нарушений и недостатков в количестве 75 из них 4 на общую сумму 36 698 280,00 рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета в количестве 2 на сумму 36 698 280,00 рублей.

По итогам данного контрольного мероприятия часть нарушений устранена в период проверки, часть нарушений отработана по выданному Представлению и устранена после проведения контрольного мероприятия.

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

При анализе муниципальных правовых актов, регулирующих условия участия и осуществления социальной выплаты по обеспечению жильем молодых семей установлено следующее:

- в паспорте Подпрограммы с изменениями, внесенными постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 03 сентября 2019 года № 694, неверно указана позиция «Объемы и источники финансового обеспечения Подпрограммы» за счет средств местного бюджета (расхождение на сумму 5 887,71 тысяч рублей). В течение 2019 года (постановление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 ноября 2019 года № 1045) позиция «Объемы и источники финансового обеспечения Подпрограммы» паспорта Подпрограммы приведена в соответствие с утвержденными объемами финансирования;

- в нарушение пункта 5.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 июня 2013 года № 469, изменения в Подпрограмму на общую сумму 30 810,57 тысяч рублей внесены с нарушением срока (более трех месяцев со дня вступления в силу решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края);

- Администрацией города изменения социальной выплаты (70% расчетной (средней) стоимости жилья - для молодых семей, имеющих трех и более детей, в том числе молодым семьям в которых один из супругов или оба супруга, или родитель в неполной семье в предшествующем году достиг

возраста 36 лет), внесены в Подпрограмму постановлением администрации города-курорта Железноводска от 11.02.2019 года № 89 (спустя 11 месяцев от изменений, внесенных в законодательство субъекта);

- несоответствие нормативных документов, изданных Администрацией города, нормативным документам субъекта в части сроков оформления:

Согласно пункту 5 Правил предоставления в 2018 году молодым семьям социальных выплат (Приложение 7 к подпрограмме «Жилище» государственной программы Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры», утвержденных постановлением Правительства Ставропольского края от 30.12.2015 года № 598-п, действующей в 2018 году; далее по тексту Правила субъекта № 598-п) и пункту 5 Правил предоставления в 2019 году молодым семьям социальных выплат (Приложение 2 к подпрограмме «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан в Ставропольском крае» государственной программы Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры», утвержденных постановлением Правительства Ставропольского края от 29.12.2018 года № 625-п, действующей в 2019 году; далее по тексту Правила субъекта № 625-п), в течение 10 рабочих дней после получения уведомления о лимитах бюджетных ассигнований краевого бюджета, предназначенных для предоставления социальных выплат, орган местного самоуправления муниципального образования Ставропольского края, предоставивший в Министерство строительства заявку на получение субсидии на предоставление молодым семьям края социальных выплат, производит оформление извещения о предоставлении социальной выплаты для молодой семьи края, которой планируется предоставить социальную выплату.

Согласно пункту 32 Правил предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья и их использования (приложение к Подпрограмме Муниципальной программы), в редакции, действовавшей с 11.02.2019 года до 13.04.2020 года (далее по тексту Правила города № 1361 от 11.02.2019 года) в течение 2 месяцев после получения уведомления о лимитах бюджетных ассигнований из бюджета субъекта Российской Федерации, предназначенных для предоставления социальных выплат, отдел по жилищным вопросам производит оформление свидетельств и выдачу их молодым семьям - претендентам на получение социальных выплат в соответствии со списком молодых семей - претендентов на получение социальных выплат, утвержденным Министерством.

В Правилах города № 1361 от 11.02.2019 года (действовавших до 13.04.2020 года) срок оформления извещения о предоставлении социальной выплаты для молодой семьи после получения уведомления о лимитах бюджетных ассигнований краевого бюджета, предназначенных для предоставления социальных выплат, не установлен.

Правила города № 1361 от 01.01.2018 года и Правила города № 1361 от 11.02.2019 года, действовавшие в проверяемом периоде, в части сроков оформления извещений не соответствовали законодательству субъекта.

При проверке законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Подпрограммы установлены следующие нарушения и недостатки:

- при оформлении вносимых изменений в сводные списки молодых семей, изданных Администрацией города в 2018 году (постановления: от 28.04.2018 года № 235, от 16.05.2018 года № 263, от 31.05.2018 года № 319, от 31.05.2018 года № 320, от 24.07.2018 года № 458), в графе стоимость одного квадратного метра общей площади жилого помещения по городу-курорту Железноводску Ставропольского края указывалась сумма 34 060,00 рублей, что не соответствует принятым Администрацией города нормативным документам.

Норматив стоимости одного квадратного метра общей площади жилого помещения по городу-курорту Железноводску Ставропольского края для расчета размера социальной выплаты на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» составил на IV квартал 2018 года - IV квартал 2019 года в размере 30 526,00 рублей (постановления Администрации города от 23 ноября 2018 года № 871, от 30 января 2019 года № 66, от 28 мая 2019 года № 424, от 02 августа 2019 года № 578, от 13 ноября 2019 года № 982 соответственно) (допущена техническая ошибка).

Фактически стоимость 1 кв. метра общей площади жилого помещения в заключениях с расчетами, на основании которых принято решение о признании молодых семей семьями, имеющими достаточные доходы Администрацией города, указывалось верно;

- нарушение пункта 17 Административного регламента предоставления администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края муниципальной услуги «Принятие граждан на учет в качестве нуждающихся в жилых помещениях предоставляемых по договору социального найма», утвержденного постановлением Администрации города от 21.02.2018 года № 93 (далее – Административный регламент от 21.02.2018 года) выявлено 49 случаев превышения максимального срока принятия решений о признании молодой семьи участницей Подпрограммы на 2-44 дня;

- нарушение пункта 19 Правил города № 1361 от 01.01.2018 года: по состоянию на 15.01.2019 года на официальном сайте администрации города Железноводска в сети «Интернет» информация о молодых семьях, включенных в сводный список участников Подпрограммы, не размещена;

- в ходе выборочной проверки учетных дел участников Подпрограммы, изъявивших желание получить социальную выплату в 2018-2019 году, установлено нарушение условий участия в Подпрограмме и предоставления социальной выплаты;

- нарушение пункта 32 Правил города № 1361 от 01.01.2018 года (срока оформления и выдачи извещений о предоставлении социальных выплат молодым семьям);

- проверкой своевременности перечисления Администрацией города средств из местного бюджета банку, установлено нарушение пункта 40 Правил субъекта № 598-п и пункта 42 Правил субъекта № 625-п, пункта 49 Правил

города № 1361 от 01.01.2018 года и пункта 51 Правил города № 1361 от 11.02.2019 года;

- имелись факты обращений (жалоб) получателей субсидии на приобретения жилья в 2018 году, в связи с не внесенными изменениями в сведения заявителей при расчете социальной выплаты и др.

**3.5. Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» за 2019 год и текущий период 2020 года».**

Выявлено нарушений и недостатков в количестве 49 из них 26 на общую сумму 302 409,92 рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета в количестве 2 на сумму 268 269,18 рублей.

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в количестве 11 на сумму 12 634,54 рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в количестве 12 на сумму 121 466,20 рублей;

- иные нарушения в количестве 1 на сумму 40,00 рублей.

По итогам данного контрольного мероприятия часть нарушений устранена в период проверки, часть нарушений отработана по выданному Предписанию и устранена после проведения контрольного мероприятия.

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

- при анализе общих сведений в части нормативных актов Муниципальной программы, Подпрограммы установлено нарушение пункта 5.5. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 июня 2013 года № 469: изменения в подпрограмму «Обеспечение реализации муниципальной программы «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» (далее по тексту Подпрограмма) в 4 случаях внесены с нарушением срока (более трех месяцев со дня вступления в силу решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края) или не внесены.

При проверке использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Подпрограммы, установлены следующие нарушения и недостатки:

- нарушение подпункта б пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона Российской Федерации от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ): внесение изменений в договор № 60 об оказании услуг связи юридическому лицу от 09.01.2019 года, заключенный Учреждением с ПАО «Ростелеком», в части цены контракта более чем на десять процентов (дополнительным соглашением № 2 от 28.12.2019 года, цена контракта уменьшена на 21,25 % от первоначальной или на сумму 11 136,93 рублей);

- неправомерное использование средств бюджета в сумме 40,00 рублей: Акт оказанных услуг, выполненных работ № 1030 от 31.03.2019 года на сумму 1 400,00 рублей не соответствует проведенной в карточке счете 302.26 бухгалтерской операции от 19.04.2019 года (предрейсовый /послереисовый медицинский осмотр на сумму 1 440,00 рублей). Оплата контрагенту ЛПУ «Санаторий «Здоровье» ОЛДЦ проведена в сумме 1 440,00 рублей (п/п №743425 от 24.04.2019 года на сумму 1 440,00 рублей).

Нарушение устранено в июне 2019 года (данные бухгалтерского учета приведены в соответствие с первичными учетными документами, ЛПУ «Санаторий «Здоровье» ОЛДЦ 10.06.2019 года осуществлена оплата оказанных услуг за апрель 2019 года с учетом переплаты).

- нарушение требований, установленных частью 3 статьи 9, частью 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 11 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, пунктом 29 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 256н: установлены факты несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета выполненных работ, оказанных услуг на общую сумму 2 240,00 рублей;

- нарушения порядка и сроков оплаты поставленного товара, оказанной услуги по 11 муниципальным контрактам (договорам) на общую сумму 110 329,27 рублей.

Нарушение сроков и порядка оплаты контрактов (договоров) может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

Согласно статье 4.5 и пункту 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ срок давности для привлечения к административной ответственности по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.32.5. КоАП РФ. Срок давности для привлечения к административной ответственности по части нарушениям истек;

- по данным бюджетного учета по состоянию на 01.01.2019 года, на 01.01.2020 года, на 01.10.2020 года у Управления имеется кредиторская задолженность в сумме 4 716,79 рублей (расчеты по услугам связи). Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края обращает внимание, что на протяжении 2019 года и 9 месяцев 2020 года бухгалтерский учет не приведен в соответствие с представленными актами сверки (бюджетный учет приведен в соответствие только в октябре 2020 года - в период проведения проверки);

- нарушение сроков выплаты заработной платы согласно Коллективному договору Управления на 2020-2022 годы:

- согласно пункту 2.1.4 Раздела 2 «Оплата труда» заработная плата работникам Управления выплачивается два раза в месяц 5 и 19 числа;

- согласно пункту 3.2 Раздела 3 «Основные права и обязанности работодателя» Правил внутреннего трудового распорядка Управления сроки выплаты установлены: за первую половину месяца – 20 числа каждого месяца за текущий месяц; за вторую половину месяца – 5 числа каждого месяца, следующего за расчетным;

- несоответствие планирования расходов на оплату труда работников Управления на 2019 год нормативным документам (Положение о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципальной службы города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденное решением Думы города – курорта Железноводска Ставропольского края от 07 апреля 2017 года № 71-V (с изменениями, внесенными решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 24 декабря 2018 года № 247-V и от 26 сентября 2019 года № 308-V), Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы в администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, ее отраслевых (функциональных) органах, утвержденное постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12 мая 2017 года № 401 (с изменениями, внесенными постановлениями администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 25 декабря 2017 года № 1324 и от 17 сентября 2019 года № 720):

- завышение годового фонда оплаты труда по муниципальным служащим на 2019 год составило в сумме 108 200,00 рублей по статье 211 и в сумме 32 676,40 рублей по статье 213;

- уменьшение годового фонда оплаты труда по работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы на 2019 год, составило в сумме 21 039,00 рублей по статье 211 и в сумме 6 353,78 рубля по статье 213.

Согласно «Изменениям показателей бюджетной сметы на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 12.12.2019 года годовой фонд оплаты труда по Управлению приведен в соответствие, нарушение устранено;

- установлено несоответствие приказов Управления фактически начисленной заработной плате сотрудникам:

- недоплата по 3 сотрудникам в общей сумме 6 576,44 рублей, в том числе: заработная плата в сумме 5 051,03 рубль, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1 525,41 рублей;
- переплата по 6 сотрудникам в общей сумме 3 818,10 рублей, в том числе: заработная плата в сумме 2 932,49 рубль, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 885,51 рублей;
- отсутствие табеля учета рабочего времени по структурному подразделению «Аппарат», за январь месяц 2020 года (к проверке не представлен);
- допускались нарушения сроков выплаты отпускных начислений по 9 сотрудникам и выплаты при увольнении по 1 сотруднику (нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации соответственно);
- нарушения ведения делопроизводства и кадровой работы в Управлении:
  - несоответствие обоснования на выплату премии сотрудникам Управления за май 2019 года;
  - несоответствие приказа по личному составу Управления фактически исполняемым обязанностям сотрудником: представлены два приказа Управления о приеме сотрудника по должностям: «старший экономист» и «старший инженер»;
  - к проверке представлены два приказа от 23.10.2019 года № 40-О «О премировании работников Управления», в которых одному из сотрудников указаны разные суммы выплаты премии за октябрь 2019 года;
  - сформированные и оконченные дела «Приказы по личному составу Управления за 2019 год» и «Приказы по основной деятельности Управления за 2019 год» по состоянию на 23.10.2020 года не пронумерованы, не прошиты, не заверены подписью и печатью;
  - в Управлении не ведется журнал учета приказов по личному составу (к проверке не представлен); нет возможности проверить сквозную нумерацию и дату создания приказов. Приказы нумеруются через дробь, из этого можно предположить, что документы издаются позже фактического наступления события и др. нарушения.

### **3.6. «Проверка эффективности организации платных услуг в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год и текущий период 2020 года»**

Выявлено нарушений и недостатков в количестве 103 из них 62 на общую сумму 225 933,48 рублей, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в количестве 11 на сумму 12 634,54 рублей;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в количестве 17 на сумму 75 421,34 рубль;

- иные нарушения в количестве 41 на сумму 115 200,00 рублей.

По итогам данного контрольного мероприятия часть нарушений устранена в период проверки, часть нарушений отработана по выданному Предписанию и устранена после проведения контрольного мероприятия.

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

- при проверке законодательной, нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность по оказанию платных услуг в Учреждении, установлено:

- нарушение пункта 8 Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 года № 706 (далее - Правила № 706), пункта 15 Примерного положения о порядке оказания платных образовательных услуг муниципальными образовательными учреждениями города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного распоряжением Управления образования от 28.02.2019 года №40: Учреждением с 02.09.2019 года увеличена полная стоимость платных услуг на 7,15%, относительно стоимости услуг в предыдущем периоде;

- нарушение пункта 9, пункта 15 Правил № 706, Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об образовательной организации, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 10.07.2013 года № 582: по состоянию на 16.11.2020 года на официальном сайте Учреждения (<http://sportzhel.org.ru>) не размещены или не обновлены регламентирующие документы.

При проверке правомерности и полноты получения собственных доходов Учреждения установлены следующие нарушения:

- по договорам на размещение оборудования базовой сотовой станции, заключенным между Учреждением и АО «Национальная Башенная Компания и ОАО «МегаФон», начиная с 2017 года и на момент проверки (2017-2020 годы) Учреждением ежегодно не производился перерасчет за оказанные услуги в связи с инфляционными процессами по данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ставропольскому краю;

- согласно постановлению администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 04.06.2020 года № 400, право постоянного (бессрочного) пользования Учреждением на земельный участок, расположенный по адресу: г. Железноводск, пос. Иноземцево, ул. Пионерская, 73К, прекращено с 04.06.2020 года, согласно данным бухгалтерского учета (по состоянию на 01.10.2020 года) плата за размещение оборудования продолжает поступать на лицевой счет Учреждения; соглашение о расторжении Договора №1 от 01.07.2011 года, заключенного между Учреждением и АО «Национальная Башенная Компания», к проверке не представлено;

- к проверке не представлен (в Учреждении отсутствует) договор, заключенный по предоставлению спортивного зала в целях проведения тренировочных занятий по волейболу в количестве 16 часов в месяц на срок с 01.10.2019 года по 31.12.2019 года. В период проведения контрольного

мероприятия договор заключен (нарушение устранено);

- договор б/н от 03.06.2019 года, года, заключенный Учреждением на оказание платной услуги по организации летнего отдыха с 03.06.2019 года по 24.06.2019 года, не подписан, не заполнены необходимые реквизиты;

- к проверке представлены два бланка реализованных путевок (первичного учетного документа, бланка строгой отчетности) на одного ребенка - не соблюдение бухгалтерской дисциплины лицами, ответственными за учет и ведение бланков строгой отчетности;

- к проверке не представлены (в Учреждении отсутствуют) 41 договор об оказании платных образовательных услуг из них:

  - за 2018-2019 учебный год в количестве - 23 договора;

  - за 2019-2020 учебный год в количестве - 18 договоров.

- к проверке не представлены журналы (табели учета) посещаемости занятий учащимися секций на платной основе за 2018-2019 и 2019-2020 учебные годы (футбол, плавание, плавание с посещением сауны, художественная гимнастика), сверить фактическое поступление доходов от предоставленных платных образовательных услуг с данными отраженными в бухгалтерском учете за 2019-2020 годы не представляется возможным;

- в Учреждении не ведется работа по актуальному и своевременному поступлению доходов от оказанных платных услуг: Учреждением недополучено доходов в проверяемом периоде на общую сумму 75 421,34 рубль (в 2019 году в сумме 10 765,11 рублей, в 2020 году в сумме 64 656,23 рублей), из них:

  - не произведен перерасчет стоимости почасовой оплаты в рамках исполнения двух договоров (услуги по предоставлению спортивного зала);

  - при заключении 7 договоров (услуги по предоставлению спортивного зала) неверно устанавливалась сумма платы за месяц и/или сумма возмещения за коммунальные услуги, в результате недополучено доходов на общую сумму 20 686,95 рублей (в 2019 году в общей сумме 8 367,84 рублей (за оказанные услуги в сумме 6 378,25 рублей, возмещение за коммунальные услуги в сумме 1 989,59 рублей), в 2020 году в общей сумме 12 319,11 рублей (за оказанные услуги в сумме 9 960,75 рублей, возмещение за коммунальные услуги в сумме 2 358,36 рублей);

  - контроль за своевременным поступлением средств от оказания услуг по предоставлению спортивного зала Учреждением в проверяемом периоде не осуществлялся (денежные средства за услуги не перечислены или перечислены с нарушением срока), в результате недополучено доходов по 2 договорам на общую сумму 37 606,85 рублей (средства 2020 года);

  - пеня за несвоевременное внесение платы за услуги по предоставлению спортивного зала в размере 0,1 % месячной суммы оплаты за каждый день просрочки Учреждением в общей сумме 14 730,27 рублей не начислена и не взыскана по 3 договорам;

  - контроль за своевременным поступлением средств от оказания услуг по организации летнего спортивно-оздоровительного отдыха детей в лагере с дневным пребыванием на базе Учреждения в проверяемом периоде не

осуществлялся (денежные средства за услуги не перечислены), в результате недополучено доходов по 3 договорам на общую сумму 2 397,27 рублей (средства 2019 года).

В период проведения контрольного мероприятия на л/счет Учреждения перечислены денежные средства в общей сумме 11 617,32 рублей (за услуги по организации летнего спортивно-оздоровительного отдыха детей в 2019 году в сумме 2 397,27 рублей, за услуги по предоставлению спортивного зала в 2020 году в сумме 9 220,05 рублей).

При проверке правильности учета операций по приносящей доход деятельности установлены следующие нарушения:

- нарушение статьи 655 Гражданского кодекса Российской Федерации: документ о передаче (передаточный акт или иной документ) нежилого помещения первого этажа здания спортивного зала, общей площадью 462,2 кв. метра, Учреждением не оформлялся (передаточные акты к проверке не представлены);

- нарушение пункта 199 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года №157н (далее по тексту Инструкция № 157н), пункта 92 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н: операции по учету расчетов по доходам от собственности отражены в бухгалтерском учете на счете 020530000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» (должны быть отражены на счете 020520000 «Расчеты по доходам от собственности»);

- нарушение пункта 381 Инструкции № 157н: имущество (нежилое помещение первого этажа здания спортивного зала, общей площадью 462,2 кв. метра), переданное учреждением в возмездное пользование, на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не отражалось.

При проверке кассовых операций, установлены следующие нарушения:

- нарушение пункта 4.3 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту Указания №3210-У): приходные кассовые ордера не подписаны руководителем;

- нарушение пункта 4.6 Указаний № 3210-У: руководителем Учреждения записи в кассовой книге не сверялись с данными кассовых документов (подпись лица, проводившего указанную сверку, отсутствует);

- нарушение пункта 6.1 Указаний № 3210-У: кассиром не осуществлена проверка на соответствие сумм наличных денег, проставленных цифрами, суммам, проставленным прописью (сумма прописью и цифрами, а также дата

получения денежных средств в расходных кассовых ордерах с 01.01.2019 года по 18.10.2019 года, 02.12.2019 года, с 01.01.2020 года по 15.09.2020 года не проставлены);

- нарушение пункта 6.2 Указаний № 3210-У: с 01.01.2019 года по 18.10.2019 года, с 01.01.2020 года по 15.09.2020 года в расходных кассовых ордерах подпись получателя наличных денег отсутствует;

- нарушение пунктов 4.1 и 4.6 Указаний № 3210-У: приходный кассовый ордер № 5 от 19.06.2019г. на сумму 20 500,00 рублей (поступление денежных средств из банка для выдачи под отчет) оформлен на основании чека выдачи наличных ПАО «Сбербанк» от 13.06.2019 года (номер операции 0177).

Невнесение в кассовую книгу записи о поступлении наличных денежных средств в день их поступления является неоприходованием этих денежных средств в кассу, так как в конце рабочего дня кассир должен сверить фактическую сумму наличных денег в кассе с данными кассовых документов, суммой остатка наличных денег, отраженного в кассовой книге, и заверить записи в книге подписью (абз. 4 пп. 4.6 п. 4 Указаний № 3210-У).

Данный факт (неоприходование или неполное оприходование денежных средств) может иметь признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, по которому возможно привлечение к ответственности с наложением штрафа на должностных лиц.

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности.

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено нарушение пункта 6.3 Указаний № 3210-У и пункта 7.2 Учетной политики на 2019 год, пункта 7.3 Учетной политики на 2020 год: в заявлениях о выдаче подотчет денежных средств не указан срок, на который выдаются наличные средства.

При проверке учета основных средств установлены следующие нарушения:

- нарушение требований, установленных частью 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту Федеральный закон № 402-ФЗ), пунктом 29 СГС «Концептуальные основы», пунктом 11 и пунктом 333 Инструкции № 157н:

имущество, полученное Учреждением в пользование, по состоянию на 01.01.2019 года отсутствовало в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Договор на право пользования имуществом в Учреждении отсутствует. В 2019 году нарушение пункта 333 Инструкции № 157н устранено - имущество, полученное в безвозмездное пользование, поставлено на забалансовый учет 01.03.2019 года на основании акта приема-передачи лошади № 2 от 01.05.2018 года (бухгалтерская справка № 02 от 01.03.2019 года);

к проверке не представлены первичные учетные документы, являющиеся основанием для выбытия 26.02.2020 года с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» имущества, полученного в пользование. Документы в журнале операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов»

за период январь-сентябрь 2020 года отсутствуют. В ходе проведения проверки Учреждением оформлены акты приема-передачи из временного пользования МБУ ДО «ДЮСШ»;

- нарушение требований, установленных частью 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ: в представленных актах приема-передачи имущества не заполнены обязательные реквизиты первичного учетного документа (дата составления документа, величина денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения, наименование должности лица, совершившего (совершивших) сделку).

При проверке расходования средств на заработную плату установлено, что Учреждением неэффективно использована часть средств доходов, направленных на выплату заработной платы сотрудникам: излишне начисленные и выплаченные средства директору Учреждения составили в проверяемом периоде сумму 14 812,14 рублей. Произведен возврат средств.

При проверке правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено нарушение статьи 161 Гражданского кодекса Российской Федерации: контракт № 20/12-2019 от 20.12.2019 года, заключенный Учреждением с ООО «Домофон-Сервис» на сумму 15 000,00 рублей, к проверке не представлен. Устранено в период проведения контрольного мероприятия.

### **3.7. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города-курорта Железноводска Ставропольского края**

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год проводилась в отношении 11 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС), по каждому из которых составлен отдельный акт проверки.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств для проведения внешней проверки поступила в Контрольно-счетную палату в установленные сроки в составе форм, соответствующих требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности было установлено нарушений и недостатков в количестве 40 из них 8 на общую сумму 137 044,93 рубля - нарушения при формировании и исполнении бюджета.

Для устранения нарушений оформлены 2 представления и 5 информационных писем. В ходе проверки отчетности нарушения устранены.

Фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или

осуществленных с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

В целом бюджетная отчетность соответствовала требованиям законодательства Российской Федерации и достоверно отражала финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности главных администраторов бюджетных средств за отчетный период.

#### **4. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

В 2020 году Контрольно-счетной палатой города Железноводска проведено 33 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе 3 мероприятия по аудиту в сфере закупок.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 33 заключения.

Информация по итогам проведенных мероприятий направлялась в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края и главе города-курорта Железноводска Ставропольского края.

В 2020 году на рассмотрение Контрольно-счетной палаты города поступило 30 проектов муниципальных правовых актов.

#### **4.1. Экспертно-аналитическая деятельность при осуществлении контроля за формированием и исполнением бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края**

##### **4.1.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год»**

Показатели отчета об исполнении бюджета за 2019 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчетностью главных распорядителей бюджетных средств.

Расхождений в показателях исполнения бюджета 2019 года в разрезе основных характеристик согласно годовому отчету и согласно своду бюджетной отчетности ГАБС в ходе внешней проверки не установлено.

Исполнение доходной части бюджета города в 2019 году обеспечено:

- на 80,7 % за счет безвозмездных поступлений, которые составили 1 439 291 515,96 рублей и на 19,3% налоговыми и неналоговыми доходами (составили 345 132 050,19 рублей), что свидетельствует о финансовой зависимости бюджета города от вышестоящих бюджетов РФ.

Сопоставляя исполнение налоговых доходов за 2019 год с предыдущими периодами 2018 и 2017 годов, можно сделать вывод о том, что поступления 2019 года больше, чем в 2018 году на 21 915 905,12 рублей или на 8,8%, больше чем в 2017 году на 55 822 626.12 рублей или на 25,8%.

Анализ поступления плановых назначений налоговых доходов, при наличии имеющейся тенденции увеличения к предыдущим периодам, показал

на положительную динамику поступлений налоговых доходов в 2019 году при выполнении уточненных плановых показателей на 100,0%.

Исполнение по неналоговым доходам в 2019 году при плане 70 414 298,42 рублей составило 73 232 675,07 рублей или 104,0% к плану, что меньше уровня исполнения (в размере 89 794 220,00 рублей) 2018 года на 18,4% и меньше уровня исполнения (в размере 109 854 370,00 рублей) в 2017 году на 33,3%.

Фактическая сумма неналоговых доходов в 2019 году меньше, чем в 2018 году на 16 561 544,93 рубля и меньше, чем в 2017 году на 36 621 694,93 рубля.

Уменьшение поступлений в 2019 году произошло по таким источникам как: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – по сравнению с показателями 2017 года (89 837 670,00 рублей) размер поступлений в бюджет города в 2019 году уменьшился на 43 359 964,65 рублей или на 51,7%; по сравнению с показателями 2018 года (74 982 350,00 рублей) размер поступлений в бюджет города уменьшился на 28 414 644,65 рублей или на 16,5%; доходы от оказания платных услуг (работ) - по сравнению с показателями 2017 года (5 952 700,00 рублей) размер поступлений в бюджет города в 2019 году уменьшился на 3 132 316,89 рублей или на 47,4%; по сравнению с показателями 2018 года (5 664 230,00 рублей) размер поступлений в бюджет города уменьшился на 2 843 846,89 рублей или на 50,2%.

Уровень безвозмездных поступлений в целом в 2019 году увеличился на 88 329 721,43 рубль, или на 6,5%, по сравнению с прошлым годом.

Больше предыдущего отчетного периода поступило в бюджет города - субвенций на 35 195 890,59 рублей или на 7,2%, иных межбюджетных трансфертов на 174 715 310,56 рублей или на 312,8%, прочие безвозмездные поступления на сумму 1 243 403,00 рубля.

Анализ структуры исполнения расходов бюджета города показал следующее:

по сравнению с фактическими расходами бюджета города 2018 года (1 620 633 480,00 рублей) в 2019 году расходы бюджета больше на 173 094 131,15 рублей или на 10,7 %.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение бюджета города осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета.

Доля программного бюджета в общей сумме расходов составила 92,2%.

Бюджет разработан на основе 13 муниципальных программ на реализацию которых направлено 1 743 182 224,19 рубля или 94,9 % от уточненного годового плана 2019 года в сумме 1 654 630 936,39 рублей.

В бюджете города на 2019 год с учетом внесенных изменений и дополнений расходы на реализацию муниципальных программ планировались в сумме 1 743 182 224,19 рубля. Исполнение бюджета за 2019 год по расходам, направленным на реализацию муниципальных программ, составило 1 654 630 936,39 рублей или 94,9% от уточненных плановых бюджетных ассигнований.

Структура расходов в функциональном разрезе отражает приоритеты направления бюджетных ассигнований на решение вопросов местного значения, в первую очередь, расходов на образование, социальную политику, жилищно-коммунальное хозяйство, культуру и кинематографию, что в целом соответствует принятой бюджетной политике в области расходов.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 года составил 17 332 000,00 рублей. В 2019 году привлечен бюджетный кредит в сумме 14 000 000,00 рублей, погашены банковский кредит в сумме 5 665 000,00 рублей и бюджетные кредиты в сумме 17 333 000,00 рублей. По состоянию на 01 января 2020 года муниципальный долг города-курорта Железноводска Ставропольского края составил 8 334 000,00 рублей. Таким образом, объем муниципального долга города по состоянию на 01.01.2020 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В целом организация исполнения бюджета была построена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и направлена на обеспечение, утвержденных Решениями Думы города о бюджете параметрами.

## **4.2. Мониторинг хода исполнения бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2020 году**

### **4.2.1. Исполнение бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первый квартал 2020 года**

За первый квартал 2020 года бюджет города исполнен по доходам на сумму 360 288 944,09 рубля или на 20,6%, по расходам на сумму 305 205 394,57 рубля или на 15,8%.

Бюджет за первый квартал исполнен с профицитом, который составил 55 083 549,52 рублей.

Уровень исполнения бюджета по доходам в целом, относительно аналогичного периода прошлого 2019 года характеризуется ростом абсолютного значения на 28,4 % или на 79 669 311,54 рублей, по расходам бюджета – 38,1% или на 84 128 730,13 рублей.

Рост уровня исполнения бюджета по доходам относительно аналогичного периода прошлого года обусловлен увеличением плановых значений объёма безвозмездных поступлений на 47 213 754,78 рубля или на 22,1 % к уровню аналогичного периода прошлого года, а также повышением собираемости налоговых и неналоговых доходов на 48,5%. Наибольший процент увеличения в сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по доходам:

- налог на доходы физических лиц на 71,2% или на 21 089 754,93 рубля;
- земельный налог на 12,4% или на 2 171 907,79 рублей;
- государственная пошлина на 86,3% или на 1 179 760,79 рублей;
- доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности на 29,7% или на 3 040 576,21 рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 560,8% или на 3 807 812,11 рублей.

Относительно среднего уровня, рассчитанного за 3 года, предшествующих отчетному, уровень поступлений доходов бюджета выше среднего на 5,7%.

Уровень исполнения расходов бюджета относительного годового плана выше его среднего значения за три последних года на 0,7%.

Финансирование по разделам бюджета за первый квартал 2020 года осуществлялось неравномерно. Уровень исполнения расходов по разделам составил от 0,0% (раздел «Охрана окружающей среды») до 26,9% (раздел «Социальная политика»).

Удельный показатель расходов социальной направленности бюджета за первый квартал 2020 года (образование, культуру, социальную политику, и физическую культуру) в отчетном периоде составил 68,7%. Относительно аналогичного периода 2019 года (79,9%) показатель имеет тенденцию уменьшения на 11,2%, при этом сохраняется социальная направленность бюджета города.

Удельный вес расходов на муниципальные программы в структуре кассовых расходов бюджета муниципального образования составляет 90,7%.

Финансирование муниципальных программ в первом квартале 2020 года осуществлялось неравномерно. Диапазон исполнения бюджета города по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ составил от 0,0% по муниципальной программе «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» до 29,4% по программе «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края».

Ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ к отдельным видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета в проекте Решения соблюдены (по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1), объему муниципального долга (п. 3 ст. 107 БК РФ) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81)).

#### **4.2.2. Исполнение бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 2020 года**

По результатам анализа исполнения бюджета города за первое полугодие 2020 года установлено:

Бюджет города исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) на сумму 9 267 450,85 рублей. При этом плановый дефицит на 01.07.2020 года составляет 104 654 475,06 рублей.

Исполнение по доходам составило 53,5% от уточненного годового плана. Относительно аналогичного периода 2019 года, поступления доходов увеличились на 187 577 283,01 рубля, или на 26,1%, в основном, за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Доходы бюджета города за первое полугодие 2020 года на 82,4% сформированы за счет поступлений из бюджета Ставропольского края. В целом данные поступления составили 754 825 390,41 рублей, что больше на 30,0% уровня аналогичного периода прошлого года.

Исполнение бюджета по расходам составило 49,8% от уточненного годового плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 247 764 197,78 рублей, или на 38,2%. Уровень исполнения расходов по разделам составил от 12,2% (раздел «Охрана окружающей среды») до 56,8% (раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»).

Расходы, предусмотренные муниципальными программами исполнены на 49,7 % от уточненных годовых бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов на муниципальные программы в структуре кассовых расходов бюджета города составляет 91,2%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года кассовый расход по муниципальным программам увеличен на 212 631 694,02 рубля или на 135,2 %. Темпы роста кассовых расходов отмечены по 7 муниципальным программам.

Проведенный анализ показал, что исполнение по муниципальным программам осуществлялось неравномерно (0,0% до 60,4%).

Несмотря на то, что по принятым бюджетным обязательствам часть объема средств направленных на финансовое обеспечение муниципальных программ предусмотрены к использованию во 3-4 квартале текущего года, Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что существуют риски неисполнения запланированных объемов для реализации отдельных муниципальных программ, а также качественное достижение целевых показателей, обозначенных в программах, что может привести к неэффективному использованию бюджетных средств.

За первое полугодие 2020 года сохраняется социальная направленность расходной части бюджета города. Удельный показатель расходов на социальную сферу (образование, культуру, социальную политику, и физическую культуру) в отчетном периоде составил 60,2%. Относительно аналогичного периода предыдущего года (75,5%) показатель имеет тенденцию сокращения на 15,3 процентных пункта.

Муниципальный долг города-курорта Железноводска на 01.07.2020 года составил 4 167 500,00 рублей. Объем муниципального долга города не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

Бюджет города за первое полугодие 2020 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.

#### **4.2.3. Исполнение бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2020 года**

По результатам анализа исполнения бюджета города за 9 месяцев 2020 года установлено:

Бюджет города за 9 месяцев 2020 года исполнен в абсолютных показателях по сравнению с показателями аналогичного периода 2019 года больше по доходам на 219 540 704,26 рублей или на 19,4% и больше по расходам на 235 486 902,45 рубля или на 21,1%.

Процент исполнения бюджета города по доходам больше на 12,1%, по расходам больше на 9,4% аналогичных показателей 2019 года (в 2019 году по доходам – 65,1%, по расходам – 61,0%; в 2020 году по доходам 77,2%, по расходам – 70,4%).

По итогам 9 месяцев 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5 355 517,48 рублей (при планируемом дефиците 175 791 814,56 рублей).

За 9 месяцев текущего года в бюджет города поступило доходов в сумме 1 348 669 859,32 рублей или на 219 540 434,26 рублей больше, чем за аналогичный период 2019 года.

Уровень доходов за 9 месяцев текущего года отличается от доходов прошлого года в основном по причине уменьшения поступлений по группе неналоговых доходов на 7,7%, а также увеличения поступлений налоговых доходов на 25 348 592,67 рублей (на 17,9%) и увеличения безвозмездных поступлений на 206 684 060,83 рублей (на 11,9%), в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов увеличились на 206 684 060,83 рублей (на 12,0%).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города за 9 месяцев 2020 года составила 82,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 197 219 087,50 рублей или на 21,6%.

За 9 месяцев 2020 года бюджет города по расходам исполнен в сумме 1 354 025 376,80 рублей или 70,4% к уточненным бюджетным назначениям 1 922 482 274,91 рублей.

Доведенные бюджетные ассигнования по расходам за 9 месяцев 2020 года исполнены на реализацию мероприятий социальной сферы 63,9% по приоритетным направлениям расходов бюджета города, в том числе: раздел 07 «Образование» - 456 025 778,10 рублей (70,5%); раздел 08 «Культура и кинематография» - 31 391 098,68 рубля (71,7 %); раздел 10 «Социальная политика» - 338 368 849,13 рубля (78,5%); раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 11 624 243,83 рублей (71,8%). Бюджет города сохранил свою социальную направленность.

Объем муниципального долга города-курорта Железноводска Ставропольского края на 01.10.2020 г. составил 1 834 250,00 рублей.

По долговым обязательствам не превышен предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

Бюджет города за 9 месяцев 2020 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.

Контрольно-счетной палатой внесены следующие предложения:

- администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края усилить контроль и принять меры по своевременному и полному поступлению

в городской бюджет всех доходных источников, в том числе налоговых и неналоговых поступлений;

- проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам и расходам бюджета города.

#### **4.2.4. Заключение на проекты решений Думы города-курорта Железноводска «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

За 2020 год поступило 11 проектов Решений «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Контрольно-счетной палатой подготовлено 11 Заключений по вышеуказанным проектам решений. При подготовке заключений Контрольно-счетной палатой проводился анализ соблюдения норм Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Ставропольского края и города-курорта Железноводска.

Внесение изменений в бюджет города по доходам и расходам осуществлялось в связи с уточнением поступлений из краевого бюджета, распределением остатков средств, распределением поступивших собственных доходов.

Изменения, вносимые проектами решений в бюджет города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, не противоречили нормам действующего бюджетного законодательства.

Ограничения к отдельным видам расходов - размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1), объему муниципального долга (п. 3 ст. 107 БК РФ) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81), установленные Бюджетным кодексом РФ в предоставляемых для проверки проектах решений соблюдались. Соотношение дефицита и доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений не противоречили статье 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетной палатой был сделан вывод о том, что проекты решений соответствует требованиям бюджетного законодательства и могут быть рассмотрены Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке с учетом следующих предложений:

- усилить контроль и принять меры по своевременному и полному поступлению в городской бюджет всех доходных источников, в том числе налоговых и неналоговых поступлений;

- обратить внимание на неравномерное финансирование и исполнение отдельных статей расходов, на уровень освоения годовых бюджетных назначений, на объемы финансирования муниципальных программ;

- обеспечить соблюдение требований бюджетного законодательства по исполнению бюджета, как по главным распорядителям, так и по получателям бюджетных средств, в том числе по надлежащему исполнению муниципальных программ;

- главным администраторам доходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета, выявлять и учитывать резервы для увеличения годовых назначений по доходам и риски неисполнения назначений по доходам;

- главным распорядителям бюджетных средств своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств;

- обеспечить экономическую эффективность проводимых мероприятий по оптимизации расходов, постоянно осуществлять ведомственный контроль в сфере своей деятельности.

Заключения на проекты решений направлены в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края, главе города-курорта Железноводска Ставропольского края, рассмотрены на заседании Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края.

### **4.3. Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения, проект бюджета города)**

Поступило 2 проекта «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (второй проект по результатам публичных слушаний). По результатам данных мероприятия установлено следующее:

Бюджет составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с частью 4 статьи 169 БК РФ.

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и п. 2 ст. 18 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете города составлен на три года: очередной финансовый год (2021 год) и на плановый период (2022 и 2023 годов), учтены положения п. 4 ст. 184.1 БК РФ и п. 3 ст. 18 Положения о бюджетном процессе об утверждении путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета города и добавления к ним параметров второго года планового периода. В Контрольно-счетную палату были представлены все документы и материалы.

Проект бюджета города содержит основные характеристики, установленные частью 3 статьи 184.1 БК РФ.

В проекте решения соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьей 33 БК РФ.

В проекте решения коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии

с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации во исполнение статьи 29 БК РФ.

Доходная часть бюджета сформирована на основании Прогноза социально-экономического развития города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Расходы бюджета города спрогнозированы в соответствии с приоритетами целями и задачами, финансирование реализации которых предусмотрено в очередном бюджетном цикле и отражено в основных направлениях бюджетной, налоговой политики города на 2021 и 2023 годы.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта решения о бюджете города на 2021 и 2023 годы остается сохранение программного принципа планирования расходов.

В соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ расходная часть бюджета сформирована в программной структуре по 13 муниципальным программам. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета города 2021 года составляет – 62,2 % или 1 630 607 554,93 рубля.

На осуществление непрограммных направлений деятельности проектом бюджета города предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2021 год – в сумме 137 770 817,84 рублей, в плановом периоде 2022 года - в сумме 125 019 859,00, 2023 года – 121 314 940,84 рублей.

Расходам на социально-культурную сферу в общем объеме расходов города на 2021 год по-прежнему отводятся приоритетные позиции в бюджетных обязательствах: «Образование» (51,1 %), «Социальная политика» (21,5%), «Физическая культура и спорт» (1,0%), «Культура» (28,1%).

По результатам экспертизы проекта решения Контрольно-счетная палата считает, что в целом бюджет города является достоверным и обоснованным, направлен на решение задач, связанных с обеспечением устойчивости и сбалансированности бюджетной системы города, концентрации ресурсов на ключевых направлениях развития города. Перечень утверждаемых в бюджете доходов соответствует статьям 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ.

В Проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии частью 2 статьи 74.1 БК РФ.

#### **4.4. Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 21 октября 2010 года № 760 «О земельном налоге в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»**

Принятие настоящего Проекта решения обусловлено внесением изменений в части установления налоговой ставки в размере 0,01 % кадастровой стоимости в отношении земельных участков под городскими лесами, под ритуальную деятельность (размещение кладбищ, крематориев и мест захоронения) и для размещения автомобильных дорог общего пользования

местного значения.

При условии установления налоговой ставки в размере 0,01% сумма земельного налога в 2021 году составит:

- по земельным участкам под городскими лесами 1 508,7 тыс. рублей (по ставке 1,5 % – 226 302,30 тыс. рублей), сумма выпадающих доходов – 224 793,60 тыс. рублей;

- по земельным участкам под ритуальную деятельность (размещение кладбищ, крематориев и мест захоронения) составит 69,20 тыс. рублей (по ставке 1,5 % – 10 386,60 тыс. рублей), сумма выпадающих доходов – 10 317,40 тыс. рублей;

- по земельным участкам для размещения автомобильных дорог общего пользования местного значения составит 75,9 тыс. рублей (по ставке 1,5 % – 11 379,80 тыс. рублей), сумма выпадающих доходов – 11 303,90 тыс. рублей.

Данное изменение вносится в связи с необходимостью развития и благоустройства вышеуказанных категорий земельных участков, расположенных на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Проект решения соответствует действующему федеральному, краевому законодательству, Уставу города-курорта Железноводска, нормативным правовым актам города-курорта Железноводска.

По итогам проведенной экспертизы представленного Проекта решения, предложения и замечания отсутствуют.

#### **4.5. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города-курорта Железноводска Ставропольского края**

С целью реализации полномочий контрольно-счетных органов в сфере закупок, определенных Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Контрольно-счетной палатой в 2020 году проведено 3 экспертно-аналитических мероприятий по аудиту в сфере закупок по результатам которых подготовлены соответствующие заключения:

«Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 14 «Малыш» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год и текущий период 2020 года»,

«Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 10 «Сказка» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год и текущий период 2020 года»,

«Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 13 «Янтарь» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год и текущий период 2020 года».

По вышеуказанным проверкам все нарушения систематизированы и выглядят следующим образом:

Аудита планирования закупок:

- нарушения части 1 пункта 5 Постановления администрации города-курорта Железноводска от 30.12.2016 года № 1125 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, Порядка составления и утверждения отчетов о результатах деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края и об использовании закрепленного за ними имущества, находящегося в муниципальной собственности города-курорта Железноводска Ставропольского края» и пояснений по заполнению формы плана финансово-хозяйственной деятельности: в представленных к проверке Планах финансово-хозяйственной деятельности Учреждений на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов (далее по тексту План ФХД на 2020 год) не указаны даты утверждения и согласования Плана ФХД на 2020 годы;

- нарушение части 8, части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ (действовавшей до 30.09.2019 года): Заказчиками не утвержден и не размещен в единой информационной системе в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru/> (далее – ЕИС) план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд Учреждений.

Нарушения сроков утверждения или сроков размещения Плана закупок на может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).

Аудит закупок у единственного поставщика:

Заказчиком для обеспечения нужд учреждения выбраны неконкурентные способы определения поставщиков. При закупках у единственного поставщика Заказчик не может значительно снизить цену контракта, также сложно обеспечить наилучшие условия исполнения контракта.

Заказчиками закупки малого объема (закупки, осуществляемые в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, сумма которых составляет 25 000 рублей и выше) с помощью электронной торговой системы "ОТС-market" (в электронном магазине закупок малого объема) не осуществляются. Электронные магазины работают в целях обеспечения гласности и усиления прозрачности закупок малого объема. Это способствует снижению цен, уменьшению количества нарушений и развитию честной конкуренции.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального Закона № 44-ФЗ Заказчиком информация об изменении Муниципального контракта направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, с нарушением срока.

Таким образом, действия Заказчика могут содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах (контрактах), заключенных Учреждениями, срок оплаты исполнения контракта в днях не указан или не соответствует требованиям законодательства.

Аудит исполнения муниципальных контрактов:

Нарушение подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ: внесение изменений в договор на предоставление услуг, заключенный Заказчиком в части цены контракта более чем на десять процентов.

Нарушение частей 9, 10 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действующей до 01.07.2018 года), а также пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 года N 1093 (далее – Положение № 1093): в ЕИС несвоевременно размещены отчеты о результатах отдельного этапа исполнения муниципальных контрактов и документы, подтверждающие исполнение контракта, в части приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги. Указанное нарушение может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ.

Нарушения условий оплаты по контрактам (договорам): оплата произведена позже установленных в контрактах (договорах) сроков и другие нарушения.

По итогам проведенных мероприятий сделан вывод о том, что основными причинами выявленных нарушений являются низкий уровень исполнительской дисциплины, несоблюдение требований законодательства в сфере закупок, а также ненадлежащая квалификация должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок, отсутствие у них необходимых знаний и квалифицированной подготовки в области закупок.

Заказчиками для обеспечения нужд учреждений выбраны неконкурентные способы определения поставщиков.

Низкая конкуренция при осуществлении закупки свидетельствует о возможных недостатках при определении объекта закупки, недостаточном изучении рынка закупаемых товаров, работ и услуг. При закупках у единственного поставщика Заказчик не может значительно снизить цену контракта, также сложно обеспечить наилучшие условия исполнения контракта. Именно этот способ закупки связан с широкими возможностями для злоупотреблений при расходовании бюджетных средств.

Информация о результатах проведенных мероприятий в сфере закупок направлена главе города и в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края. В адрес проверенных учреждений направлены

информационные письма с указанием выявленных нарушений для их детального анализа и обеспечения соблюдения нормативных требований в дальнейшей работе.

В трех случаях результаты проверки направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ставропольскому краю (далее по тексту УФАС).

Постановление о наложении штрафа по делу об административном правонарушении вынесено в отношении должностного лица МДБОУ «Детский сад № 14 «Малыш» (*штраф 30 000,00 рублей*).

По остальным случаям нарушений результаты проверки находится на рассмотрении УФАС СК.

## **5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты**

### **5.1. Кадровое обеспечение, вопросы противодействия коррупции**

В 2020 году в Контрольно-счетной палате была продолжена работа по совершенствованию кадрового состава и повышению профессионального уровня муниципальных служащих.

Штатная численность сотрудников Контрольно-счетной палаты, в соответствии с решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 октября 2020 года № 406-V «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22 января 2013 года № 242-IV «О штатной численности Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края» на конец отчетного периода составила 4 штатных единицы (должности, отнесенные к должностям муниципальной службы).

Аттестация муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты проводится по мере необходимости, один раз в год. Ежегодно составляются списки подлежащих аттестации муниципальных служащих. Приказом Контрольно-счетной палаты об аттестации муниципальных служащих утверждается состав аттестационной комиссии, график аттестации муниципальных служащих. Порядок проведения аттестации муниципальных служащих соблюдается.

Все муниципальные служащие Контрольно-счетной палаты имеют высшее профессиональное образование, соответствующее направлению деятельности, 1 сотрудник имеет два высших образования.

На всех работников Контрольно-счетной палаты оформлены трудовые договоры, во всех договорах имеется подпись работника о получении им экземпляра трудового договора. В случае изменений существенных условий трудового договора имеются дополнительные соглашения к трудовым договорам. Соблюден порядок расторжения трудового договора при увольнении с муниципальной службы.

Подготовка исполнительно-распорядительных документов (прием, увольнение, отпуска, командировки и др.) осуществляются в соответствии с

действующим трудовым законодательством и законодательством о муниципальной службе.

В отчетном году была продолжена работа по совершенствованию организационно-правовых основ кадровой деятельности. Были подготовлены и приняты 3 локальных правовых актов, реализующих положения трудового законодательства, законодательства о муниципальной службе, о противодействии коррупции.

Всего за год издано 75 приказов по кадровым вопросам, 36 приказов по вопросам основной деятельности, а также 5 приказов по личному составу.

В соответствии с требованиями Российского законодательства, Контрольно-счетной палатой проведена специальная оценка условий труда (СОУТ) – комплекс мероприятий по идентификации вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса и оценке уровня их воздействия на работника.

В отчетном периоде осуществлялись мероприятия, направленных на реализацию Федерального закона «О противодействии коррупции».

Приказом Контрольно-счетной палаты был разработан и утвержден План мероприятий по противодействию коррупции, в который включен комплекс мероприятий, обеспечивающих согласованное применение организационных, правовых, экономических, информационных, кадровых и иных мер, направленных на выявление, предупреждение и пресечение коррупции в деятельности Контрольно-счетной палаты.

Согласно Плану мероприятий по противодействию коррупции, в Контрольно-счетной палате организована работа по рассмотрению уведомлений муниципальными служащими председателя Контрольно-счетной палаты о фактах обращения в целях склонения их к совершению коррупционных правонарушений, а также о возникновении личной заинтересованности, которая приводит или может привести к возникновению конфликта интересов, и уведомлений о выполнении иной оплачиваемой работы.

На протяжении всего отчетного периода муниципальными служащими, замещающими должности муниципальной службы в Контрольно-счетной палате, соблюдались ограничения и запреты, требования о предотвращении или урегулировании конфликта интересов, исполнения ими обязанностей, установленных федеральными законами «О противодействии коррупции», «О муниципальной службе в Российской Федерации», а также другими федеральными законами и нормативными правовыми актами Ставропольского края.

Были приняты необходимые меры по предупреждению возникновения конфликта интересов на муниципальной службе в Контрольно-счетной палате. В течение отчетного периода оказывалась консультативная помощь муниципальным служащим по вопросам применения на практике требований к служебному поведению и общих принципов служебного поведения муниципальных служащих, ответственности за совершение коррупционных

правонарушений, представления недостоверных или неполных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В полной мере обеспечена реализация муниципальными служащими обязанности уведомления представителя нанимателя, органов прокуратуры обо всех случаях обращения к ним каких-либо лиц в целях склонения их к совершению коррупционных правонарушений. Порядок уведомления о подобных случаях обращения установлен соответствующим приказом Контрольно-счетной палаты.

Муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты строго соблюдаются требования федеральных законов «О противодействии коррупции», «О муниципальной службе в Российской Федерации» в части предоставления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В установленные законодательством сроки был проведен анализ сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера по состоянию на 31 декабря 2019 года, представленных муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты.

Данные действия были направлены на конкретизацию содержания представленных сведений, изложение, объективность и полнота которых при анализе вызвали обоснованные сомнения (вопросы). Проведение бесед и получение пояснений позволили исключить необходимость принятия решения о проведении проверки достоверности и полноты сведений в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## **5.2. Информационное освещение деятельности Контрольно-счетной палаты**

В соответствии с требованиями законодательства об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления, в порядке, определенном Регламентом Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края, в течение 2020 года проводилась работа по информационному освещению деятельности Контрольно-счетной палаты.

На официальном сайте Думы и администрации города-курорта Железноводска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» постоянно функционирует раздел «Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края».

В 2020 году на сайте было размещено 56 официальных документов и информационных материалов о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также о выявленных при их проведении нарушениях и недостатках.

Интерес к информации, публикуемой на официальном сайте, остается стабильно высоким, что наглядно подтверждается количеством его посещений пользователями сети «Интернет». Всего за период 2020 года зафиксировано 720 посещения страницы Контрольно-счетной палаты.

### **5.3. Взаимодействие с органами местного самоуправления города-курорта Железноводска**

В отчетном периоде были приняты меры по дальнейшему совершенствованию взаимодействия Контрольно-счетной палаты с органами местного самоуправления города-курорта Железноводска.

В течение 2020 года председатель, аудитор и сотрудники Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска приняли участие:

- в семи заседаниях Думы города-курорта Железноводска;
- в двенадцати заседаниях постоянной комиссии Думы города-курорта Железноводска по бюджету, налогам, финансовой и тарифной политике;
- в четырех публичных слушаниях по проектам решений Думы города-курорта Железноводска (в том числе в двух публичных слушаниях по проектам решений Думы города о внесении изменений в Устав города-курорта Железноводска Ставропольского края, об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за 2019 год, о бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов).

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края, на заседаниях Думы города-курорта Железноводска и на заседаниях постоянной комиссии Думы по бюджету, налогам, финансовой и тарифной политике были заслушаны информации председателя Контрольно-счетной палаты по заключениям Контрольно-счетной палаты:

- на проекты решений Думы города-курорта Железноводска о внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска о бюджете города на текущий финансовый год и плановый период;
- по результатам внешней проверки годового отчета и отчетов об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2019 года;
- по результатам проведенной экспертизы проекта решения Думы города-курорта Железноводска о внесении изменений в решение о земельном налоге в городе-курорте Железноводске;
- по проекту бюджета города на очередной финансовый год и плановый период.

### **5.4. Участие в мероприятиях, проводимых Контрольно-счетной палатой Ставропольского края, Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ставропольского края**

Контрольно-счетная палата является членом Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ставропольского края, созданного в целях повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективности государственного и муниципального финансового аудита (контроля) в рамках организации взаимодействия между

Контрольно-счетной палатой Ставропольского края и контрольно-счетными органами муниципальных образований Ставропольского края.

В течение 2020 года в Контрольно-счетную палату Ставропольского края регулярно направлялась информация о мониторинге исполнения полномочий контрольно-счетных органов, о мониторинге штатной численности.

Контрольно-счетная палата зарегистрирована на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в качестве пользователя.

### **5.5. Подготовка и заключение соглашений о взаимодействии и сотрудничестве**

В целях проведения согласованных действий при осуществлении контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации в рамках муниципального финансового контроля, в соответствии с предоставленными полномочиями, на основании статьи 18 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Контрольно-счетной палатой заключены соглашения о порядке сотрудничества и взаимодействия с Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 9 по Ставропольскому краю, прокуратурой города Железноводска, Отделом МВД по городу Железноводску, Управлением Федерального казначейства и Контрольно-счетной палатой Ставропольского края.

На конец отчетного периода в Контрольно-счетной палате действовало пять соглашений об установлении порядка сотрудничества и взаимодействия.

Важным элементом работы Контрольно-счетной палаты является взаимодействие с надзорными и правоохранительными органами. Взаимодействие с прокуратурой города Железноводска проходит в рамках подписанного двустороннего соглашения о взаимодействии и сотрудничестве.

В прокуратуру города Железноводска в отчетном периоде были направлены 54 материала, в том числе по запросам и требованиям прокуратуры города о предоставлении информации.

### **5.6. Информационно-технологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты**

В отчетном году Контрольно-счетной палатой приобретены лицензионные программные продукты (неисключительные права), проведены работы по сопровождению и обновлению имеющихся в Контрольно-счетной палате программных продуктов. Аппарат Контрольно-счетной палаты обеспечен компьютерами, ноутбуками, мобильной связью, оборудованы 6 индивидуальных рабочих мест с доступом к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Организована работа с электронной почтой (адрес [ksp\\_zhel@mail.ru](mailto:ksp_zhel@mail.ru)).

В течение 2020 года в Контрольно-счетную палату поступило 194 документа, все они были рассмотрены и исполнены в установленные сроки.

В свою очередь, Контрольно-счетной палатой подготовлено и направлено 278 писем, отчетов и информации в государственные органы, органы местного самоуправления, организации и учреждения города (на 7,0% больше, чем за период 2019 года).

Работа со служебными документами регламентирована Инструкцией по работе с документами в Контрольно-счетной палате.

Для достижения намеченных целей необходимо дальнейшее повышение эффективности работы по совершенствованию методологического, правового и информационно-технологического обеспечения, расширение взаимодействия с правоохранительными органами, Контрольно-счетной палатой Ставропольского края и контрольно-счетными органами муниципальных образований Ставропольского края.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края

Н.В. Великая

**Перечень  
учреждений и предприятий, проверенных в ходе контрольных  
и экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году**

В 2020 году объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края стали 20 объектов, в том числе:

1. Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края.
2. Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края.
3. Управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
4. Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
5. Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
6. Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
7. Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
8. Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
9. Комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
10. Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
11. Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края.
12. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Городской Дворец культуры» города-курорта Железноводска Ставропольского края.
13. Муниципальное казенное учреждение «Телерадиостудия города-курорта Железноводска Ставропольского края».
14. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Пушкинская галерея» города-курорта Железноводска Ставропольского края.
15. Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края, отдел по жилищным вопросам администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
16. Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

17. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

18. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 14 «Малыш» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

19. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 13 «Янтарь» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

20. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 10 «Сказка» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

**Перечень  
заключений оформленных Контрольно-счетной палатой  
города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2020 году  
в рамках экспертно-аналитической деятельности**

В 2020 году Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края подготовлено всего 33 заключения, в том числе: 30 заключений на проекты муниципальных правовых актов, 3 заключения по аудиту в сфере закупок, в том числе:

1. Заключение от 17.01.2020г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

2. Заключение от 03.02.2020г. на проект постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края».

3. Заключение от 05.02.2020г. на проект постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края».

4. Заключение от 05.02.2020г. «Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 14 «Малыш» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год и текущий период 2020 года».

5. Заключение от 10.02.2020г. на проект постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края».

6. Заключение от 12.02.2020г. на проект постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края».

7. Заключение от 14.02.2020г. на проект постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

8. Заключение от 18.02.2020г. на проект постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края».

9. Заключение от 20.02.2020г. на проект постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края».

10. Заключение от 25.02.2020г. на проект постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

11. Заключение от 27.02.2020г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

12. Заключение от 28.02.2020г. на проект постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края».

13. Заключение от 04.03.2020г. на проект постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

14. Заключение от 06.03.2020г. на проект постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

15. Заключение от 06.03.2020г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

16. Заключение от 10.03.2020г. на проект постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

17. Заключение от 29.04.2020 г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год».

18. Заключение от 08.05.2020г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

19. Заключение от 27.05.2020 г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 1 квартал 2020 года».

20. Заключение от 25.06.2020г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

21. Заключение от 07.08.2020г. «Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 13 «Янтарь» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год и текущий период 2020 года».

22. Заключение от 23.07.2020г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

23. Заключение от 27.08.2020 г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 2020 года».

24. Заключение от 31.08.2020г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

25. Заключение от 21.09.2020г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 21 октября 2010 года № 760 «О земельном налоге в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

26. Заключение от 08.10.2020г. «Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 10 «Сказка» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год и текущий период 2020 года».

27. Заключение от 23.10.2020г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

28. Заключение от 10.11.2020г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

29. Заключение от 18.11.2020 г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2020 года».

30. Заключение от 25.11.2020г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

31. Заключение от 26.11.2020 г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

32. Заключение от 15.12.2020 г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по результатам публичных слушаний.

33. Заключение от 23.12.2020г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».